



深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

2022 年 1 月至 2023 年 4 月

审计报告

中瑞诚审字 [2023] 第 302015 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

- 审计报告 第 1-3 页

- 合并财务报表 第 4-9 页

- 母公司财务报表 第 10-15 页

- 财务报表附注 第 16-64 页

- 会计师事务所营业执照、资格证书

审计报告

中瑞诚审字[2023]第 302015 号

中红普林医疗用品股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的深圳迈德瑞纳生物科技有限公司（以下简称迈德瑞纳）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1 月至 2023 年 4 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迈德瑞纳 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1 月至 2023 年 4 月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，我们独立于迈德瑞纳，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、 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，管理层负责评估迈德瑞纳的持续经营能力，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迈德瑞纳、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迈德瑞纳的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关



披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对迈德瑞纳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迈德瑞纳不能持续经营。

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

(六) 就迈德瑞纳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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京市

2023 年 6 月 16 日



合并资产负债表

编制单位：深圳迈瑞生物医疗科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	12,806,040.45	11,828,680.47
交易性金融资产*	八、2	5,057,917.59	10,060,320.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、3	577,695.29	960,597.68
应收款项融资*			
预付款项	八、4	166,172.46	97,573.46
其他应收款	八、5	2,577,456.22	639,351.70
其中：应收利息			
应收股利			
其他应收款		2,577,456.22	639,351.70
存货	八、6	5,387,964.77	5,758,222.47
其中：原材料		4,239,676.94	1,750,980.87
库存商品(产成品)		492,642.78	2,710,049.12
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	八、7	483,181.88	299,115.00
流动资产合计		27,056,428.66	29,643,861.28
非流动资产：			
债权投资*			
可供出售金融资产			
其他债权投资*			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资*			
其他非流动金融资产*			
投资性房地产			
固定资产	八、8	1,909,197.42	2,138,652.35
在建工程			
其中：在建工程			
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产*	八、9	1,867,877.18	2,017,307.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、10	396,689.64	426,619.50
递延所得税资产	八、11	24,764.64	31,742.92
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,198,528.88	4,614,322.15
资产总计		31,254,957.54	34,258,183.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

李国栋

主管会计工作负责人：

方艳翎

会计机构负责人：

方艳翎

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳迈德纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、12	1,952,245.83	2,552,999.79
交易性金融负债*			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、13	1,820,506.37	3,482,200.13
预收款项			
合同负债*	八、14	346,790.51	277,690.88
应付职工薪酬	八、15	534,657.54	3,612,671.54
应交税费	八、16	1,375,555.22	2,123,389.18
其他应付款	八、17	59,623.00	14,243.00
其中：应付股利			
应付利息			
其他应付款		59,623.00	14,243.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,089,378.47	12,063,194.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债*	八、18	2,055,308.11	2,178,369.15
长期应付款			
其中：长期应付款			
专项应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,055,308.11	2,178,369.15
负债合计		8,144,686.58	14,241,563.67
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	八、19	2,685,636.00	2,685,636.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本		2,685,636.00	2,685,636.00
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		2,685,636.00	2,685,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、20	1,690,241.71	1,496,890.83
其中：法定公积金		1,690,241.71	1,496,890.83
任意公积金			
未分配利润	八、21	18,734,393.25	15,834,092.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,110,270.96	20,016,619.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		23,110,270.96	20,016,619.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,254,957.54	34,258,183.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵国栋

主管会计工作负责人：

方艳利

会计机构负责人：

方艳利

合并利润表

编制单位：深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年1-12月
一、营业总收入	八、22	11,003,107.68	37,958,913.42
其中：营业收入		11,003,107.68	37,958,913.42
二、营业总成本		8,170,955.82	27,449,330.73
其中：营业成本	八、22	5,014,385.61	15,616,873.03
税金及附加	八、23	25,220.23	197,873.24
销售费用	八、24	1,095,025.92	3,975,752.85
管理费用	八、25	1,019,486.83	4,084,795.92
研发费用	八、26	869,168.19	4,091,807.99
财务费用	八、27	147,669.04	-517,772.30
其他			
加：其他收益	八、28	383,136.76	647,086.28
投资收益（损失以“-”号填列）	八、29	54,664.46	85,452.86
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）	八、30	7,311.03	10,320.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）*	八、31	20,152.75	-44,215.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,297,416.86	11,208,226.59
加：营业外收入			10,028.30
减：营业外支出	八、32	36,160.72	123,568.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,261,256.14	11,094,686.62
减：所得税费用	八、34	167,604.94	1,198,580.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,093,651.20	9,896,105.75
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		3,093,651.20	9,896,105.75
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,093,651.20	9,896,105.75
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动*			
（4）企业自身信用风险公允价值变动*			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动*			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额*			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备*			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		3,093,651.20	9,896,105.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,093,651.20	9,896,105.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵国庆

主管会计工作负责人：

方艳玲

会计机构负责人：

方艳玲

合并现金流量表

编制单位：深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年1-12月
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		11,838,517.44	37,459,517.91
收到的税费返还		1,043,921.44	2,370,002.64
收到其他与经营活动有关的现金		415,843.19	1,369,894.85
经营活动现金流入小计		13,298,282.07	41,199,415.40
购买商品、接受劳务支付的现金		6,832,593.36	16,473,033.74
支付给职工及为职工支付的现金		5,742,746.05	8,447,476.85
支付的各项税费		838,986.65	520,423.72
支付其他与经营活动有关的现金		3,289,282.18	4,170,709.07
经营活动现金流出小计		16,703,608.24	29,611,643.38
经营活动产生的现金流量净额	八、34	-3,405,326.17	11,587,772.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,700,000.00	14,151,000.00
取得投资收益收到的现金		64,378.40	85,452.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,764,378.40	14,236,452.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,446.90	808,400.24
投资支付的现金		13,700,000.00	20,251,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,702,446.90	21,059,400.24
投资活动产生的现金流量净额		5,061,931.50	-6,822,947.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000.00
取得借款收到的现金			3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,300,000.00
偿还债务支付的现金		600,000.00	450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,296.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		600,000.00	468,296.35
筹资活动产生的现金流量净额		-600,000.00	2,831,703.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-79,245.35	530,434.95
五、现金及现金等价物净增加额	八、34	977,359.98	8,126,963.24
加：期初现金及现金等价物余额	八、34	11,828,680.47	3,701,717.23
六、期末现金及现金等价物余额	八、34	12,806,040.45	11,828,680.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵国庆

主管会计工作负责人：

方艳珊

会计机构负责人：

方艳珊

合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2023年1-4月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、期初余额	2,685,636.00					1,496,890.83		15,834,092.93	20,016,619.76		20,016,619.76
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,685,636.00					1,496,890.83		15,834,092.93	20,016,619.76		20,016,619.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						193,350.88		2,900,300.32	3,093,651.20		3,093,651.20
(一)综合收益总额								3,093,651.20	3,093,651.20		3,093,651.20
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积						193,350.88		-193,350.88	-193,350.88		
其中:法定公积金						193,350.88		-193,350.88	-193,350.88		
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
*5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本期末余额	2,685,636.00					1,690,241.71		18,734,393.25	23,110,270.96		23,110,270.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

赵国祚

主管会计工作负责人:

方艳利

会计机构负责人:

方艳利

合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1-12月										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*		未分配利润	小计	少数股东权益
一、期初余额	2,585,636.00								743,487.81		6,691,390.20	10,020,514.01		10,020,514.01
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	2,585,636.00								743,487.81		6,691,390.20	10,020,514.01		10,020,514.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000.00								753,403.02		9,142,702.73	9,996,105.75		9,996,105.75
(一) 综合收益总额											9,896,105.75	9,896,105.75		9,896,105.75
(二) 所有者投入和减少资本	100,000.00											100,000.00		100,000.00
1. 所有者投入普通股	100,000.00											100,000.00		100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积									753,403.02		-753,403.02			
其中: 法定公积金									753,403.02		-753,403.02			
任意公积金														
# 储备基金														
# 企业发展基金														
# 利润归还投资														
△ 2 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
☆ 5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本期末余额	2,685,636.00								1,496,890.83		15,834,092.83	20,016,619.76		20,016,619.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

赵明林

主管会计工作负责人:

方艳珊

会计机构负责人:

方艳珊

母公司资产负债表

编制单位：深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,834,181.72	7,013,822.49
交易性金融资产*		4,006,030.64	9,709,713.94
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	2,117,669.84	4,078,608.94
应收款项融资*			
预付款项		162,872.46	97,573.46
其他应收款	十六、2	2,547,219.57	148,013.85
其中：应收利息			
应收股利			
其他应收款		2,547,219.57	148,013.85
存货		5,332,743.52	5,758,222.47
其中：原材料		4,239,676.94	1,750,980.87
库存商品(产成品)		492,642.78	2,710,049.12
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		122,216.76	
流动资产合计		23,122,934.51	26,805,955.15
非流动资产：			
债权投资*			
可供出售金融资产			
其他债权投资*			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资*			
其他非流动金融资产*			
投资性房地产			
固定资产		1,902,926.52	2,131,516.55
其中：固定资产原价		2,891,610.38	2,963,717.46
累计折旧		988,683.86	832,200.91
固定资产减值准备			
在建工程			
其中：在建工程			
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产*		1,867,877.18	2,017,307.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		396,689.64	426,619.50
递延所得税资产		22,414.81	24,184.59
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,389,908.15	4,799,628.02
资产总计		27,512,842.66	31,605,583.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵国庆

主管会计工作负责人：

方艳琳

会计机构负责人：

方艳琳

母公司资产负债表（续）

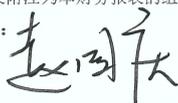
编制单位：深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

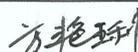
项目	附注	2023年4月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,952,245.83	2,552,999.79
☆交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,752,385.12	3,468,820.13
预收款项			
☆合同负债		335,158.19	275,601.50
应付职工薪酬		444,643.93	3,467,986.08
其中：应付工资		444,643.93	3,467,986.08
应付福利费			
应交税费		1,365,848.56	2,007,262.36
其中：应交税金		27,975.16	359,310.30
其他应付款		19,200.00	
其中：应付股利			
应付利息			
其他应付款		19,200.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,869,481.63	11,772,669.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债		2,055,308.11	2,178,369.15
长期应付款			
其中：长期应付款			
专项应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		2,055,308.11	2,178,369.15
负债合计		7,924,789.74	13,951,039.01
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,685,636.00	2,685,636.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本		2,685,636.00	2,685,636.00
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		2,685,636.00	2,685,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,690,241.71	1,496,890.83
其中：法定公积金		1,690,241.71	1,496,890.83
任意公积金			
未分配利润		15,212,175.21	13,472,017.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,588,052.92	17,654,544.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		19,588,052.92	17,654,544.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,512,842.66	31,605,583.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

编制单位：深圳迈德纳纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年1-12月
一、营业总收入	十六、4	9,448,233.35	34,811,691.55
其中：营业收入		9,448,233.35	34,811,691.55
二、营业总成本		7,802,759.00	26,806,634.74
其中：营业成本	十六、4	5,014,385.61	15,616,873.03
税金及附加		23,676.65	195,925.80
销售费用		888,241.06	3,752,706.32
管理费用		943,456.68	3,787,875.74
研发费用		869,168.19	4,091,807.99
财务费用		63,830.81	-638,554.14
其他			
加：其他收益		383,020.12	647,086.28
投资收益（损失以“-”号填列）		52,305.22	85,452.86
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）		6,030.64	9,713.94
信用减值损失（损失以“-”填列）*		-14,570.58	6,173.14
资产减值损失（损失以“-”填列）			
资产处置收益（损失以“-”填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,072,259.75	8,753,483.03
加：营业外收入			10,028.30
减：营业外支出		36,160.72	123,568.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,036,099.03	8,639,943.06
减：所得税费用		102,590.27	1,105,912.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,933,508.76	7,534,030.15
（一）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,933,508.76	7,534,030.15
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,933,508.76	7,534,030.15
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动*			
（4）企业自身信用风险公允价值变动*			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动*			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额*			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备*			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）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		1,933,508.76	7,534,030.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,933,508.76	7,534,030.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵国栋

主管会计工作负责人：

方艳珊

会计机构负责人：

方艳珊

母公司现金流量表

编制单位：深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年1-4月	2022年1-12月
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		12,321,264.19	32,000,490.45
收到的税费返还		105,481.88	2,370,002.64
收到其他与经营活动有关的现金		414,993.02	1,341,981.76
经营活动现金流入小计		12,841,739.09	35,712,474.85
购买商品、接受劳务支付的现金		6,829,293.36	16,469,538.74
支付给职工及为职工支付的现金		5,444,100.84	8,264,969.58
支付的各项税费		685,249.74	520,336.81
支付其他与经营活动有关的现金		3,216,483.04	3,957,519.34
经营活动现金流出小计		16,175,126.98	29,212,364.47
经营活动产生的现金流量净额		-3,333,387.89	6,500,110.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,500,000.00	14,151,000.00
取得投资收益收到的现金		62,019.16	85,452.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,562,019.16	14,236,452.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,446.90	800,641.24
投资支付的现金		12,800,000.00	19,901,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,802,446.90	20,701,641.24
投资活动产生的现金流量净额		5,759,572.26	-6,465,188.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000.00
取得借款收到的现金			3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,100,000.00
偿还债务支付的现金		600,000.00	450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,296.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		600,000.00	468,296.35
筹资活动产生的现金流量净额		-600,000.00	2,631,703.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,825.14	645,479.61
五、现金及现金等价物净增加额		1,820,359.23	3,312,105.26
加：期初现金及现金等价物余额		7,013,822.49	3,701,717.23
六、期末现金及现金等价物余额		8,834,181.72	7,013,822.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

赵同庆

主管会计工作负责人：

方艳玲

会计机构负责人：

方艳玲

母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2023年1-4月											
	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益							
优先股	永续债	其他										
一、期初余额	2,685,636.00								13,472,017.33	17,654,544.16		17,654,544.16
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,685,636.00								13,472,017.33	17,654,544.16		17,654,544.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,740,157.88	1,933,508.76		1,933,508.76
(一) 综合收益总额									1,933,508.76	1,933,508.76		1,933,508.76
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(四) 利润分配									-193,350.88	-193,350.88		-193,350.88
1. 提取盈余公积									-193,350.88	-193,350.88		-193,350.88
其中:法定公积金									-193,350.88	-193,350.88		-193,350.88
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润分配投资												
△ 2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本期末余额	2,685,636.00								15,212,175.21	19,588,052.92		19,588,052.92

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人:

赵国栋

主管会计工作负责人:

方艳玲

会计机构负责人:

方艳玲

母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1-12月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*		未分配利润	小计
一、期初余额	2,585,636.00								743,487.81	6,691,390.20	10,020,514.01		
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	2,585,636.00								743,487.81	6,691,390.20	10,020,514.01		10,020,514.01
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000.00								753,403.02	6,780,627.13	7,634,030.15		7,634,030.15
(一) 综合收益总额										7,534,030.15	7,534,030.15		7,534,030.15
(二) 所有者投入和减少资本	100,000.00										100,000.00		100,000.00
1. 所有者投入普通股	100,000.00										100,000.00		100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配										-753,403.02	-753,403.02		
1. 提取盈余公积										-753,403.02	-753,403.02		
其中:法定公积金										-753,403.02	-753,403.02		
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
△ 2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本期末余额	2,685,636.00								1,496,890.83	13,472,017.33	17,654,544.16		17,654,544.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 赵国承

主管会计工作负责人: 方艳利

会计机构负责人: 方艳利

深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

2022年1月至2023年4月财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革

深圳迈德瑞纳生物科技有限公司（曾用名：深圳永泰医疗科技有限公司）（以下简称：“本公司”或“公司”）由赵继勇和王白石出资设立，2016年7月16日取得深圳市市场监督管理局核发的440307116846399营业执照，注册资本200.00万元，赵继勇99.00%，王白石持股1.00%。

2018年7月，强红认缴新增注册资本160.00万元；深圳迈德瑞纳生物科技合伙企业（有限合伙）（简称“迈德瑞纳有限合伙”）认缴新增注册资本100.00万元；赵继勇认缴新增注册资本40.00万元，王白石将其持有的公司1%的股权转让给赵继勇。至此，公司注册资本由200.00万元增加至500.00万元，股东为强红出资160.00万元，持股32.00%；迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元，持股20.00%；赵继勇出资240.00万元，持股48.00%。

股权认缴出资情况表(第一次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
赵继勇	198.00	99.00	42.00	240.00	48.00
王白石	2.00	1.00	-2.00		
强红			160.00	160.00	32.00
迈德瑞纳有限合伙			100.00	100.00	20.00
合计	200.00	100.00	300.00	500.00	100.00

2018年11月，赵继勇将其持有公司48.00%的股权转让给王福成。至此，公司股东为强红出资160.00万元，持股32.00%；迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元，持股20.00%；王福成出资240.00万元，持股48.00%。

股权认缴出资情况表(第二次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
赵继勇	240.00	48.00	-240.00		
王福成				240.00	48.00
强红	160.00	32.00	160.00	160.00	32.00
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00	100.00	100.00	20.00
合计	500.00	100.00	300.00	500.00	100.00

2019年2月，王福成将其持有的40%股权分别转让给强红21.5%、冯奇山10%、王春艳8.5%。至此，公司股东为强红出资267.50万元，持股53.50%；迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元，持股20.00%；王福成出资40.00万元，持股8.00%；冯奇山出资50.00万元，持股10.00%；王春艳42.50万元，持股8.50%。

股权认缴出资情况表(第三次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
王福成	240.00	48.00	-200.00	40.00	8.00
强红	160.00	32.00	107.50	267.50	53.50
冯奇山			50.00	50.00	10.00
王春艳			42.50	42.50	8.50
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00		100.00	20.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

2019年5月，强红向张彩焕转让了其持有的公司5%的股权。至此，公司股东为强红出资242.50万元，持股48.50%；迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元，持股20.00%；王福成出资40.00万元，持股8.00%；冯奇山出资50.00万元，持股10.00%；王春艳42.50万元，持股8.50%；张彩焕出资25.00万元，持股5.00%。

股权认缴出资情况表(第四次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
王福成	40.00	8.00		40.00	8.00
强红	267.50	53.50	-25.00	242.50	48.50
张彩焕			25.00	25.00	5.00
冯奇山	50.00	10.00		50.00	10.00
王春艳	42.50	8.50		42.50	8.50
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00		100.00	20.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

2020年1月，强红将其持有的公司48.50%股权转让给刘陆。至此，公司股东为刘陆出资242.50万元，持股48.50%；迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元，持股20.00%；王福成出资40.00万元，持股8.00%；冯奇山出资50.00万元，持股10.00%；王春艳42.50万元，持股8.50%；张彩焕出资25.00万元，持股5.00%。

股权认缴出资情况表(第五次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
王福成	40.00	8.00		40.00	8.00
强红	242.50	48.50	-242.50		
刘陆			242.50	242.50	48.50
张彩焕	25.00	5.00		25.00	5.00
冯奇山	50.00	10.00		50.00	10.00
王春艳	42.50	8.50		42.50	8.50
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00		100.00	20.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

2023年4月,王福成将其持有公司剩余8%的股权转让给深圳市启汇投资咨询企业(有限合伙)(简称“启汇投资”),同时刘陆将代持股权转让给了强红。至此,公司股东为强红出资242.50万元,持股48.50%;迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元,持股20.00%;启汇投资出资40.00万元,持股8.00%;冯奇山出资50.00万元,持股10.00%;王春艳42.50万元,持股8.50%,张彩焕出资25.00万元,持股5.00%。

股权认缴出资情况表(第六次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
王福成	40.00	8.00	-40.00		
启汇投资			40.00	40.00	8.00
强红			242.50	242.50	48.50
刘陆	242.50	48.50	-242.50		
张彩焕	25.00	5.00		25.00	5.00
冯奇山	50.00	10.00		50.00	10.00
王春艳	42.50	8.50		42.50	8.50
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00		100.00	20.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

2023年5月,强红将公司持48.50%股权转让给赵国庆。至此,公司股东为赵国庆出资242.50万元,持股48.50%;迈德瑞纳有限合伙出资100.00万元,持股20.00%;启汇投资出资40.00万元,持股8.00%;冯奇山出资50.00万元,持股10.00%;王春艳42.50万元,持股8.50%,张彩焕出资25.00万元,持股5.00%。

股权认缴出资情况表(第七次变更)

出资人	变更前		变更	变更后	
	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)	认缴金额 (万元)	认缴金额 (万元)	认缴比例(%)
启汇投资			40.00	40.00	8.00
赵国庆			242.50	242.50	48.50
强红	242.50	48.50	-242.50		
张彩焕	25.00	5.00		25.00	5.00
冯奇山	50.00	10.00		50.00	10.00
王春艳	42.50	8.50		42.50	8.50
迈德瑞纳有限合伙	100.00	20.00		100.00	20.00
合计	500.00	100.00		500.00	100.00

2、子公司设立情况

2021年5月24日,深圳迈德瑞纳生物科技有限公司以货币100.00万元投资深圳迈德瑞纳医疗有限公司。2021年5月24日深圳市市场监督管理局核发的91440300MA5GT0121X营业执照,注册资本为100万元人民币,法人代表为赵国庆,企业住所为深圳市龙华区民治街道樟坑社区民康路213号蓝坤大厦1608。

一般经营项目是:自有设备租赁及相关的技术服务;信息技术、电子产品、生物技术、化工产品、建筑建材、机械设备等领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;投资兴办实业(具体项目另行申报);投资咨询(不含限制项目);投资顾问(不含限制项目);国内贸易(不含专营、专卖、专控商品);经营进出口业务(不含限制项目);经营电子商务。

3、本公司的业务性质和主要经营活动

(1) 企业的业务性质: 专业设备制造业;

(2) 经营范围: 一类、二类、三类医疗器械的研发;从事信息技术、电子产品、生物技术、化工产品、建筑建材、机械设备等领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;国内贸易(不含专营、专卖、专控商品);经营进出口业务(不含限制项目)。

(3) 主营业务: 一类医疗器械的生产、销售;二类、三类医疗器械的生产、销售。

4、企业注册地: 深圳市坪山区。

5、法定代表人: 赵国庆(2023年5月8日前为刘陆)。

6、财务报告批准报出日: 2023年6月16日。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括1家，系本期投资设立子公司导致。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日和2023年4月30日的财务状况及2022年1月至2023年4月的经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础，资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策和会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增加子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告

主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”

之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其综合收益，当该金融负债终

止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资等，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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，其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，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等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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款，其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方款项、应收出口退税、应收保证金及押金、员工备用金；

其他应收款组合 2： 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损

失率，计算预期信用损失。

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与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为根据《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的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该

金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见（6）。

9、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度益。

（5）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

⑤周转材料的摊销方法

周转材料摊销方法：在领用时采用一次转销法或分次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

合同资产在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资均为对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

12、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采

用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	10.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
模具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
仪器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的贵宾室的改造装修项目根据合同期、预计使用寿命及收益期三者孰短按照直线法分期平均摊销，通常不超过10年。

15、非流动非金融资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同负债以净额列示，净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、收入

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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：

- a) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- b) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- c) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

外销产品收入确认需满足以下条件：

本公司主要以 FOB 贸易方式进行，在已根据合同约定将产品报关出口，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入；

对于少量采用 DDP 贸易方式进行的，公司以产品送达客户指定地点，同时已收取货款或取得收取货款的单据凭证时确认销售收入。

内销产品收入确认需满足以下条件：

本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

20、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

21、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂

时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

22、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中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，本公司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。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a) 租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

b) 承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债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。租赁付款额包括以下五项内容：

a) 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；

b) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c) 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

d) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

e) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

本公司作为出租人均均为经营租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 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；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

六、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第15号》

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第16号》

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司于2022年1月1日执行解释16号的该项规定。其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

3、重要前期差错更正

本期无重要前期差错更正。

七、税项

1、税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	出口业务免税，内销业务应纳税额的6%、13%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
个人所得税	代扣代缴按应纳税所得额的3-45%。

2、优惠文件

本公司于2021年12月23日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202144200388），有效期三年。2022年度适用的企业所得税税率为15%。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年12月31日，“期末”系指2023年4月30日，“本期”系指2023年1-4月，“上期”系指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	12,806,040.45	11,828,680.47
合计	12,806,040.45	11,828,680.47

注：期末无使用权受限的存款。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,057,917.59	10,060,320.50
其中：银行理财	5,057,917.59	10,060,320.50
合计	5,057,917.59	10,060,320.50

3、应收账款

(1) 应收账款情况

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	608,100.31	100.00	30,405.02	5.00
其中：组合1:按账龄分析法特征组合的应收账款	608,100.31	100.00	30,405.02	5.00
组合2:关联方组合				
合计	608,100.31	100.00	30,405.02	5.00

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,011,155.45	100.00	50,557.77	5.00
其中：组合1:按账龄分析法特征组合的应收账款	1,011,155.45	100.00	50,557.77	5.00
组合2:关联方组合				
合计	1,011,155.45	100.00	50,557.77	5.00

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：按账龄分析法特征组合的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	608,100.31	100.00	30,405.02	1,011,155.45	100.00	50,557.77
1-2年						
2-3年						
合计	608,100.31	100.00	30,405.02	1,011,155.45	100.00	50,557.77

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

本期转回应收账款坏账准备 20,152.75 元。

(4) 按欠款方归集的 2023 年 4 月 30 日较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
LifeMed	193,872.00	1年内	31.88	9,693.60
ASZ KIMYA TIBBI SAG.URUNLERI SAN.VE TIC.LTD.STI	153,193.51	1年内	25.19	7,659.68
PT Tekno Prime International	119,439.00	1年内	19.64	5,971.95
SCILVET	65,916.48	1年内	10.84	3,295.82
ALTA TECNOLOGIA MEDICA S.A.C.	61,069.68	1年内	10.04	3,053.48
合计	593,490.67		97.60	29,674.53

4、预付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	166,172.46	100.00		97,573.46	100.00	
1至2年						
2-3年						
3年以上						
合计	166,172.46	100.00		97,573.46	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	坏账准备余额
INFORMA LIFE SCIENCES EXHIBITION	36,627.46	1年内	22.04	
上海携程宏睿国际旅行社	30,000.00	1年内	18.05	
上海颖特装饰设计有限公司	27,000.00	1年内	16.25	
国药励展展览有限责任公司	25,359.00	1年内	15.26	
深圳市东辉精密模具制造有限公司	21,700.00	1年内	13.06	
合计	140,686.46		84.66	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,577,456.22	639,351.70
合计	2,577,456.22	639,351.70

(1) 按类别特征组合计提坏账准备的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	77.60		
按组合计提坏账准备的其他应收款	577,456.22	22.40		
其中：组合1:账龄组合				
组合2:备用金、保证金、押金组合	577,456.22	22.40		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,577,456.22	100.00		

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	639,351.70	100.00		
其中：组合1:账龄组合				
组合2:备用金、保证金、押金组合	639,351.70	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	639,351.70	100.00		

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,577,456.22	639,351.70
1-2年		
2-3年		
3年以上		
小计	2,577,456.22	639,351.70
减：坏账准备		
合计	2,577,456.22	639,351.70

(3) 按款项性质列示

账龄	期末余额	期初余额
单位借款	2,000,000.00	
员工借款	210,688.82	97,450.00
房屋押金	128,430.00	522,346.58
出口退税	197,086.33	
备用金	18,800.00	
待扣社保和公积金	22,251.07	19,555.12
其他	200.00	
合计	2,577,456.22	639,351.70

(4) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市启汇投资咨询企业 (有限合伙)	1,680,000.00	1 年内	65.18	
王福成股权转让个人所得税	320,000.00	1 年内	12.42	
出口退税	197,086.33	1 年内	7.65	
房屋押金	128,430.00	1 年内	4.98	
彭辉民 (员工借款)	97,222.22	1 年内	3.77	
合 计	2,422,738.55		94.00	

6、存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,314,119.47		2,314,119.47	1,718,878.18		1,718,878.18
自制半成品	2,525,981.27		2,525,981.27	2,857,985.45		2,857,985.45
库存商品	547,864.03		547,864.03	1,181,358.84		1,181,358.84
合 计	5,387,964.77		5,387,964.77	5,758,222.47		5,758,222.47

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	366,938.55	
待摊性质预付费用	116,243.33	
暂估进项税		299,115.00
合 计	483,181.88	299,115.00

8、固定资产

(1) 分类列示

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,909,197.42	2,138,652.35
固定资产清理		
合 计	1,909,197.42	2,138,652.35

(2) 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,971,476.46	2,446.90	74,553.98	2,899,369.38
其中：生产设备	35,042.83			35,042.83
办公设备	376,860.25		74,553.98	302,306.27
模具	1,806,703.50			1,806,703.50
仪器设备	66,918.47	2,446.90		69,365.37
交通工具	685,951.41			685,951.41
二、累计折旧合计	832,824.11	195,741.11	38,393.26	990,171.96
其中：生产设备	8,168.97	2,223.76		10,392.73
办公设备	143,302.48	35,505.80	38,393.26	140,415.02
模具	583,629.08	96,805.40		680,434.48
仪器设备	12,771.79	4,119.47		16,891.26
交通工具	84,951.79	57,086.68		142,038.47

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、账面净值合计	2,138,652.35			1,909,197.42
其中：生产设备	26,873.86			24,650.10
办公设备	233,557.77			161,891.25
模具	1,223,074.42			1,126,269.02
仪器设备	54,146.68			52,474.11
交通工具	600,999.62			543,912.94
四、减值准备合计				
其中：生产设备				
办公设备				
模具				
仪器设备				
交通工具				
五、账面价值合计	2,138,652.35			1,909,197.42
其中：生产设备	26,873.86			24,650.10
办公设备	233,557.77			161,891.25
模具	1,223,074.42			1,126,269.02
仪器设备	54,146.68			52,474.11
交通工具	600,999.62			543,912.94

(3) 期末公司不存在用于抵押、担保的固定资产情况

(4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,652,385.73			2,652,385.73
2. 本期增加金额				
其中：新增租赁合同				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	2,652,385.73			2,652,385.73
二、累计折旧				
1. 期初余额	635,078.35			635,078.35
2. 本期增加金额	149,430.20			149,430.20
其中：计提	149,430.20			149,430.20
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	784,508.55			784,508.55
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,867,877.18			1,867,877.18
2. 期初账面价值	2,017,307.38			2,017,307.38

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费	426,619.50		62,053.76		364,565.74
客户关系管理软件		35,044.25	2,920.35		32,123.90
合计	426,619.50	35,044.25	64,974.11		396,689.64

11、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,560.75	30,405.02	7,583.66	50,557.77
租赁准则税会差异	20,203.89	134,692.60	24,159.26	161,061.73
合计	24,764.64	165,097.62	31,742.92	211,619.50

12、短期借款

	期末余额	期初余额
保证借款	1,952,245.83	2,552,999.79
合计	1,952,245.83	2,552,999.79

注：期末借款系招商银行贷款 300 万元，公司不存在短期借款逾期未偿还情况。

13、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,629,477.19	3,482,200.13
1-2年(含2年)	191,029.18	
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,820,506.37	3,482,200.13

(2) 期末余额较大的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
深圳市捷亿达机电有限公司	626,548.10	1年内	34.42
深圳市精祺塑胶模具有限公司	191,962.27	1年内	10.54
深圳市雅维洛电子有限公司	124,778.71	1年内	6.85
深圳市力拓电池有限公司	88,141.50	1年内	4.84
深圳市灿之昇科技有限公司	78,196.21	1年内	4.30
合计	1,109,626.79		60.95

14、合同负债

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	346,790.51	277,690.88
1年以上		

项目	期末余额	期初余额
合计	346,790.51	277,690.88

(2) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	346,790.51	277,690.88
合计	346,790.51	277,690.88

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,612,671.54	2,202,478.32	5,280,492.32	534,657.54
二、离职后福利-设定提存计划		76,059.92	76,059.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,612,671.54	2,278,538.24	5,356,552.24	534,657.54

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,612,671.54	2,151,702.29	5,229,716.29	534,657.54
二、职工福利费		7,969.66	7,969.66	
三、社会保险费		38,980.37	38,980.37	
其中：医疗保险费		37,698.88	37,698.88	
工伤保险费		1,281.49	1,281.49	
补充医疗险				
生育保险费				
四、住房公积金		3,826.00	3,826.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,612,671.54	2,202,478.32	5,280,492.32	534,657.54

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		72,822.00	72,822.00	
二、失业保险费		3,237.92	3,237.92	
合计		76,059.92	76,059.92	

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,281.74	301,752.73
企业所得税	1,348,679.67	1,444,264.44
城市维护建设税	1,279.72	26,064.65

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	6,400.00	329,200.20
印花税		3,489.55
教育费附加和地方教育费附加	914.09	18,617.61
合 计	1,375,555.22	2,123,389.18

17、其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	59,623.00	14,243.00
合 计	59,623.00	14,243.00

(2) 其他应付款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	59,623.00	14,243.00
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	59,623.00	14,243.00

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付个人往来款	59,623.00	14,243.00
合 计	59,623.00	14,243.00

18、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,270,811.49	2,426,240.05
减：未确认融资费用	215,503.38	247,870.90
小计	2,055,308.11	2,178,369.15
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	2,055,308.11	2,178,369.15

19、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
强红	1,253,200.00	46.67			1,253,200.00	46.67
深圳迈德瑞纳生物科技合伙企业(有限合伙)	499,000.00	18.58			499,000.00	18.58
深圳市启汇投资咨询企业(有限合伙)	400,000.00	14.89			400,000.00	14.89
张彩焕	241,636.00	9.00			241,636.00	9.00
王春艳	161,800.00	6.02			161,800.00	6.02

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
冯奇山	130,000.00	4.84			130,000.00	4.84
合计	2,685,636.00	100.00			2,685,636.00	100.00

注：2023年5月，强红持有公司全部股份转让给赵国庆。

20、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,496,890.83	193,350.88		1,690,241.71
合计	1,496,890.83	193,350.88		1,690,241.71

21、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前期初未分配利润	15,834,092.93	6,691,390.20
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	15,834,092.93	6,691,390.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,093,651.20	9,896,105.75
减：提取法定盈余公积	193,350.88	753,403.02
应付普通股股利		
期末未分配利润	18,734,393.25	15,834,092.93

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,003,107.68	5,014,385.61	37,958,913.42	15,616,873.03
合计	11,003,107.68	5,014,385.61	37,958,913.42	15,616,873.03

主营业务收入按分解信息列示

项目	本期金额	比例	上期金额	比例
外销业务	10,264,275.82	93.29	37,189,178.03	97.97
内销业务	738,831.86	6.71	769,735.39	2.03
合计	11,003,107.68	100.00	37,958,913.42	100.00

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,576.60	112,052.73
教育费附加	8,983.28	80,037.66
土地使用税		240.00
印花税	3,660.35	5,542.85
合计	25,220.23	197,873.24

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	735,372.79	2,897,175.22
办公费	4,809.93	6,939.07
运输费	18,391.36	367,474.38
业务招待费	19,443.27	8,101.10
房租、水电费	9,507.86	43,274.01
差旅费	44,268.36	15,427.08
广告展览费	34,707.76	312,240.27
保险费	56,164.40	
样品及产品损耗	163,563.29	283,821.60
其他	8,796.90	41,300.12
合 计	1,095,025.92	3,975,752.85

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	569,907.03	2,988,278.86
折旧费及摊销	107,189.58	193,540.85
业务招待费	3,887.48	18,736.97
办公费	19,834.44	77,263.32
差旅费	14,228.54	4,985.87
中介机构服务费	150,827.30	394,484.63
房租水电物业费	122,268.80	287,681.43
维修费		1,750.44
车辆使用费	10,664.40	43,108.69
商标专利费、注册等费用	11,367.92	63,150.00
会费、会员费		11,094.17
其他费用	9,311.34	720.69
合 计	1,019,486.83	4,084,795.92

26、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	729,435.86	3,075,968.29
材料费	71,294.50	255,400.18
委托开发费	2,970.30	103,533.98
折旧和摊销费	10,105.99	23,233.21
办公费	628.62	10,854.38
差旅费	12,317.05	18,955.43
计量、检测、检验费	198.00	366,987.50
中介机构费	828.00	75,542.52
其他	41,389.87	161,332.50
合 计	869,168.19	4,091,807.99

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,272.71	28,810.83
减：利息收入	2,054.97	8,137.28
汇兑净损失	81,615.29	
减：汇兑净收益		708,562.29
未确认融资费费用	32,367.52	108,093.91
手续费等	8,468.49	62,022.53
合 计	147,669.04	-517,772.30

28、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高新补贴	120,000.00	
稳岗补贴	1,500.00	33,967.28
个税手续费返还	5,207.60	
创新补贴	251,475.00	600,000.00
贴息补贴	4,954.16	
其他		13,119.00
合 计	383,136.76	647,086.28

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	54,664.46	85,452.86
合 计	54,664.46	85,452.86

30、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,311.03	10,320.50
合 计	7,311.03	10,320.50

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	20,152.75	-44,215.74
合 计	20,152.75	-44,215.74

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款损失		112,744.20	
滞纳金		10,824.07	
非流动资产毁损报废损失	36,160.72		36,160.72
合 计	36,160.72	123,568.27	36,160.72

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	160,626.66	1,218,728.05
递延所得税调整	6,978.28	-20,147.18
其他		
合 计	167,604.94	1,198,580.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	3,261,256.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	489,188.42
不可抵扣的费用、成本、损失的影响	3,499.61
其他	-325,083.09
所得税费用	167,604.94

34、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期金额	上期金额
一、净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,093,651.20	9,896,105.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	-20,152.75	44,215.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	345,171.31	893,806.41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	64,974.11	93,080.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	36,160.72	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-7,311.03	-10,320.50
财务费用(收益以“-”号填列)	141,255.52	-44,397.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-54,664.46	-85,452.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,978.28	-20,147.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	370,257.70	-3,398,788.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	613,978.82	-4,431,534.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,995,625.59	8,651,204.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,405,326.17	11,587,772.02
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 背书转让的金额		
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,806,040.45	11,828,680.47
减：现金的期初余额	11,828,680.47	3,701,717.23

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	977,359.98	8,126,963.24

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,806,040.45	11,828,680.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,806,040.45	11,828,680.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,806,040.45	11,828,680.47
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折人民币	外币余额	折算汇率	折人民币
货币资金	1,137,344.67		7,874,974.50	1,311,354.91		9,133,062.41
其中：美元	1,137,344.67	6.9240	7,874,974.50	1,311,354.91	6.9646	9,133,062.41
应收账款	87,825.00		608,100.30	145,185.00		1,011,155.45
其中：美元	87,825.00	6.9240	608,100.30	145,185.00	6.9646	1,011,155.45
预收账款	31,680.00		219,352.32	28,427.00		197,982.68
其中：美元	31,680.00	6.9240	219,352.32	28,427.00	6.9646	197,982.68

九、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司（实际控制人）情况

本公司的实际控制人为赵国庆先生。

2、子公司基本情况

企业名称	注册地	主要经营地	注册资本（万元）	到位资本（万元）	持股比例	享有的表决权	取得方式
深圳迈德瑞纳医疗有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00	100.00%	100.00%	设立

3、关联方往来余额

关联方名称	项目	期末余额	期初余额
深圳市启汇投资咨询企业（有限合伙）	其他应收款	1,680,000.00	
合计		1,680,000.00	

4、关联方交易

向关联方采购服务交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市启汇投资咨询企业(有限合伙)	人员服务费		150,000.00

十、或有事项的说明

截至2023年4月30日，本公司不存在应披露重大的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、合并范围的变更

1、子公司情况

被投资方名称	企业投资取得的权益比例(%)	投资日	投资成本(万元)	投资日的确定依据
深圳迈德瑞纳生物科技有限公司	100.00	2021-5-24	20.00	董事会决议

2、本期合并范围子公司为深圳迈德瑞纳医疗有限公司，无其他合并单位。

十二、在其他主体中的权益

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	
深圳迈德瑞纳医疗有限公司	深圳	深圳	输注设备研发销售	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

本集团2022年1月至2023年4月无非全资子公司。

3、在联营企业中的权益

本集团2022年1月至2023年4月无联营合营公司。

十三、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的项目和金额

于2023年4月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
交易性金融资产		5,057,917.59		5,057,917.59
其中：银行理财		5,057,917.59		5,057,917.59

于 2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
交易性金融资产		10,060,320.50		10,060,320.50
其中：银行理财		10,060,320.50		10,060,320.50

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 持续和非持续第二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

对于公司持有的银行理财及结构性存款、券商理财、信托产品等产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、同类型工具的市场报价或交易商报价。如有市场净值，则按照市场净值确定其公允价值；无市场净值，则按预期收益率进行现金流量折现确定其公允价值。

所使用的估值模型为同类型工具的市场报价，按资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率与当初约定的远期外汇合约汇率差确定其公允价值。对于公司的持有待售资产，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类资产市场报价，根据协议确定的交易价而确认其公允价值。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、资产负债表日后调整事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司不存在应披露的其他内容。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款情况

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,132,409.31	100.00	14,739.47	0.69
其中：组合 1:按账龄分析法特征组合的应收账款	294,789.31	13.82	14,739.47	5.00
组合 2:关联方组合	1,837,620.00	86.18		
合计	2,132,409.31	100.00	14,739.47	0.69

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,078,777.83	100.00	168.89	0.00
其中：组合 1:按账龄分析法特征组合的应收账款	3,377.83	0.08	168.89	5.00
组合 2:关联方组合	4,075,400.00	99.92		
合计	4,078,777.83	100.00	168.89	0.00

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：按账龄分析法特征组合的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	294,789.31	100.00	14,739.47	3,377.83	100.00	168.89
1-2年						
2-3年						
合计	294,789.31	100.00	14,739.47	3,377.83	100.00	168.89

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

本期计提应收账款坏账准备 14,570.58 元。

(4) 按欠款方归集的 2023 年 4 月 30 日较大的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
ASZ KIMYA TIBBI SAG.URUNLERI SAN. VE TIC.LTD.STI	153,193.51	1 年内	7.18	7,659.68
SCILVET	65,916.48	1 年内	3.09	3,295.82
ALTA TECNOLOGIA MEDICA S.A.C.	61,069.68	1 年内	2.86	3,053.48
9siam medical Co.,Ltd.	11,251.50	1 年内	0.53	562.58
Certus Biomedical Ltd	3,358.14	1 年内	0.16	167.91
合计	294,789.31		13.82	14,739.47

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,547,219.57	148,013.85
合计	2,547,219.57	148,013.85

(1) 按类别特征组合计提坏账准备的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	78.52		
按组合计提坏账准备的其他应收款	547,219.57	21.48		
其中：组合 1: 账龄组合				
组合 2: 备用金、保证金、押金组合	547,219.57	21.48		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,547,219.57	100.00		

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	148,013.85	100.00		
其中：组合 1: 账龄组合				
组合 2: 备用金、保证金、押金组合	148,013.85	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	148,013.85	100.00		

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,547,219.57	148,013.85
1-2年		
2-3年		
3年以上		
小计	2,547,219.57	148,013.85
减：坏账准备		
合计	2,547,219.57	148,013.85

(3) 按款项性质列示

账龄	期末余额	期初余额
单位借款	2,000,000.00	
员工借款	210,688.82	
房屋押金	102,250.00	97,450.00
出口退税	197,086.33	32,579.61
备用金	18,800.00	
其他	18,394.42	17,984.24
合计	2,547,219.57	148,013.85

(4) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市启汇投资咨询企业(有限合伙)	1,680,000.00	1年内	65.95	
王福成股权转让个人所得税	320,000.00	1年内	12.56	
出口退税	197,086.33	1年内	7.74	
房屋押金	128,430.00	1年内	5.04	
彭辉民(员工借款)	97,222.22	1年内	3.82	
合计	2,422,738.55		95.11	

3、长期股权投资

(1) 按性质分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、对子公司投资				
深圳迈德瑞纳医疗有限公司	200,000.00			200,000.00
小计	200,000.00			200,000.00
二、联营企业投资				
小计				
减：长期股权投资减值准备				
合计	200,000.00			200,000.00

(2) 对子公司投资明细

被投资单位	股比 (%)	年初数	本年增加	本年减少	年末数
深圳迈德瑞纳医疗有限公司	100.00	200,000.00			200,000.00
合计		200,000.00			200,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,448,233.35	5,014,385.61	34,811,691.55	15,616,873.03
合计	9,448,233.35	5,014,385.61	34,811,691.55	15,616,873.03

主营业务收入按分解信息列示

项目	本期金额	比例	上期金额	比例
外销业务	8,709,401.49	92.18	34,041,956.16	97.79
内销业务	738,831.86	7.82	769,735.39	2.21
合计	9,448,233.35	100.00	34,811,691.55	100.00

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	52,305.22	85,452.86
合计	52,305.22	85,452.86

深圳迈德瑞纳生物科技有限公司

2023年6月16日



统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R

营业执照

(副本) (10-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 何培刚

经营范围

代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2840万元

成立日期 2019年11月08日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街32号院1号楼15层1806



登记机关

2023年01月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：何培刚

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街32号院1号楼15层1806

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000407

批准执业文号：京财会许可[2019]0072号

批准执业日期：2019年12月26日

证书序号：0014529

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年三月十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 李美珍
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-01-18
 Date of birth
 工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No. 152724620118032



110001590159

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇八 年 四 月 七 日
 /y /m /d



This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李美珍
证书编号: 110001590159

2009 年 3 月 20 日
 /y /m /d



姓名 张艳华
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-08-01
Date of birth
工作单位 中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 30321198408016246
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 110004070081

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

发证日期:
Date of Issuance 2021 年 12 月 16 日

年 月 日
/y /m /d