

杭州微策生物技术股份有限公司

审计报告及财务报表

2019年1月1日至2021年12月31日





防 伪 编 码： 31000006202202516M

被审计单位名称： 杭州微策生物技术股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZF10296号

签字注册会计师： 魏琴

注 师 编 号： 310000062223

签字注册会计师： 白红霞

注 师 编 号： 310000060406

签字注册会计师： 侯力行

注 师 编 号： 310000063345

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

杭州微策生物技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-130

审计报告

信会师报字[2022]第 ZF10296 号

杭州微策生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州微策生物技术股份有限公司（以下简称微策生物）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度及 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，公允反映了微策生物 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 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，我们独立于微策生物，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，认为分别对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十三)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(三十六)。</p> <p>微策生物合并财务报表中确认的营业收入分别为2019年度人民币168,522,613.07元；2020年度人民币671,944,543.48元；2021年度人民币1,263,479,581.61元。微策生物对于销售产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬/控制权已转移至客户时确认的。</p> <p>由于收入是微策生物的关键业绩指标之一，以及存在收入不恰当确认的固有风险，我们将微策生物收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对公司的收入确认，我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与履约义务及商品的风险和报酬/控制权转移相关的合同条款，评价公司的主营业务收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； 3、对记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、提单或签收单等支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、结合应收账款、预收款项，对营业收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、报关单或签收单等支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况； 7、结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 8、选取报告期内主要客户，执行访谈程序； 9、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
<p>(二) 应收账款的可回收性</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(三)。</p> <p>微策生物合并财务报表中2019年末应收账款的原值为62,500,494.21元，坏账准备为3,791,996.19元；2020年末应收账款的原值为150,563,432.48元，坏账准备为8,379,349.52元；2021年12月末应收账款的原值为121,076,496.05元，坏账准备为13,452,766.68元。</p> <p>微策生物管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括客户经济实力以及实际还款情况等因素。</p> <p>由于微策生物管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款的可回收性，我们在了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制的基础上，执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目； 2、对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； 3、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； 4、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对； 5、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估微策生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微策生物的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对微策生物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微策生物不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就微策生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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)。

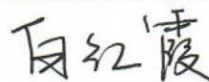
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对2019年度、2020年度及2021年度的财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



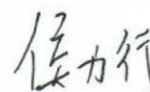
中国注册会计师:魏琴
(项目合伙人)



中国注册会计师:白红霞



中国注册会计师:侯力行



中国·上海

二〇二二年四月二十日

杭州微策生物技术股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	509,656,507.85	193,992,536.61	76,891,623.77
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	117,300,995.76	37,370,263.37	23,676.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(三)	107,623,729.37	142,184,082.96	58,708,498.02
应收款项融资				
预付款项	(四)	14,339,744.73	9,077,439.98	5,515,060.64
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(五)	2,048,767.11	5,347,802.34	17,862,819.25
买入返售金融资产				
存货	(六)	168,261,457.52	125,842,432.93	44,926,909.99
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	(七)	19,273,313.75	24,653,295.84	1,965,118.65
流动资产合计		938,504,516.09	538,467,854.03	205,893,706.32
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(八)			
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	(九)	81,481,399.03	19,302,718.83	19,839,024.52
在建工程	(十)	29,765,238.58	49,419,245.91	12,879,397.80
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十一)	16,393,757.80		
无形资产	(十二)	22,447,905.27	8,662,366.01	8,882,636.70
开发支出				
商誉	(十三)	1,525,759.27	1,525,759.27	1,525,759.27
长期待摊费用	(十四)	5,912,316.97	1,559,224.81	2,115,764.11
递延所得税资产	(十五)	5,532,515.30	8,383,124.80	12,381,804.92
其他非流动资产	(十六)	28,671,812.85	6,951,284.50	8,881,967.78
非流动资产合计		191,730,705.07	95,803,724.13	66,506,355.10
资产总计		1,130,235,221.16	634,271,578.16	272,400,061.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

 杨清

主管会计工作负责人:

 罗轶

会计机构负责人:

 谢晓菁

报表 第 1 页

3-2-1-8

杭州微策生物技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注五	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款	(十七)	100,000.00	22,247,392.56	41,587,206.00
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	(十八)	465,929.95		
应付账款	(十九)	314,330,103.93	136,870,746.25	51,821,839.97
预收款项	(二十)			7,598,846.48
合同负债	(二十一)	89,883,706.85	30,928,999.12	
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	(二十二)	36,860,359.21	16,673,058.90	6,903,260.85
应交税费	(二十三)	20,405,209.85	22,871,012.71	409,003.56
其他应付款	(二十四)	3,844,343.19	28,647,084.47	3,480,609.18
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	(二十五)	4,992,364.45		
其他流动负债	(二十六)	159,014.04	56,061,221.65	55,000,000.00
流动负债合计		471,041,031.47	314,299,505.66	166,800,766.04
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	(二十七)	9,749,536.35		
长期应付款	(二十八)			488,148.47
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	(二十九)	115,944.27	1,616,195.17	919,449.09
递延所得税负债	(十五)	345,149.36	205,539.51	3,551.40
其他非流动负债	(三十)			20,000,000.00
非流动负债合计		10,210,629.98	1,821,734.68	21,411,148.96
负债合计		481,251,661.45	316,121,240.34	188,211,915.00
所有者权益：				
股本	(三十一)	54,028,985.00	54,028,985.00	47,000,015.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(三十二)	232,694,221.39	228,737,651.50	103,649,327.16
减：库存股				
其他综合收益	(三十三)	-1,522,441.78	-204,349.87	-16,134.80
专项储备				
盈余公积	(三十四)	27,014,492.50	16,352,814.79	
一般风险准备				
未分配利润	(三十五)	335,639,526.25	18,308,809.24	-67,006,415.67
归属于母公司所有者权益合计		647,854,783.36	317,223,910.66	83,626,791.69
少数股东权益		1,128,776.35	926,427.16	561,354.73
所有者权益合计		648,983,559.71	318,150,337.82	84,188,146.42
负债和所有者权益总计		1,130,235,221.16	634,271,578.16	272,400,061.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

杨清刚
杨清刚印

主管会计工作负责人：

罗臻
罗臻

会计机构负责人：

谢晓菁
谢晓菁

杭州微策生物技术股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注十五	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金		310,040,536.20	114,431,499.63	60,715,564.20
交易性金融资产		117,300,995.76	37,370,263.37	23,676.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	241,043,331.53	167,624,741.16	56,218,956.23
应收款项融资				
预付款项		13,074,947.50	11,156,396.13	6,214,269.02
其他应收款	(二)	64,132,229.88	40,312,490.82	40,714,067.07
存货		165,923,092.86	123,816,417.60	44,094,210.02
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		13,817,462.89	21,427,865.70	676,058.80
流动资产合计		925,332,596.62	516,139,674.41	208,656,801.34
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	(三)	35,303,343.22	33,803,343.22	32,428,076.85
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		26,226,621.75	19,188,847.92	19,734,968.86
在建工程		19,341,007.76	3,434,933.79	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		16,393,757.80		
无形资产		14,067,123.83	130,064.86	168,357.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,912,316.97	1,559,224.81	2,115,764.11
递延所得税资产		3,085,132.24	6,465,808.36	11,442,679.32
其他非流动资产		26,086,599.76	1,923,344.00	215,575.14
非流动资产合计		146,415,903.33	66,505,566.96	66,105,421.90
资产总计		1,071,748,499.95	582,645,241.37	274,762,223.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


杭州微策生物技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注十五	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款		100,000.00	22,247,382.56	41,587,206.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		465,929.95		
应付账款		308,934,263.20	128,755,916.38	53,730,676.76
预收款项				4,884,123.26
合同负债		14,126,686.34	5,957,131.83	
应付职工薪酬		34,017,935.40	15,987,903.43	6,487,118.26
应交税费		19,877,233.84	21,912,896.55	124,044.88
其他应付款		19,139,243.44	4,034,602.28	3,169,833.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		4,992,364.45		
其他流动负债		159,014.04	56,033,507.49	55,000,000.00
流动负债合计		401,812,670.66	254,929,340.52	164,983,002.49
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		9,749,536.35		
长期应付款				488,148.47
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		115,944.27	1,616,195.17	919,449.09
递延所得税负债		345,149.36	205,539.51	3,551.40
其他非流动负债				20,000,000.00
非流动负债合计		10,210,629.98	1,821,734.68	21,411,148.96
负债合计		412,023,300.64	256,751,075.20	186,394,151.45
所有者权益：				
股本		54,028,985.00	54,028,985.00	47,000,015.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		232,914,674.37	228,958,104.48	103,869,780.14
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		27,014,492.50	16,352,814.79	
未分配利润		345,767,047.44	26,554,261.90	-62,501,723.35
所有者权益合计		659,725,199.31	325,894,166.17	88,368,071.79
负债和所有者权益总计		1,071,748,499.95	582,645,241.37	274,762,223.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：




主管会计工作负责人




会计机构负责人：




杭州微策生物技术股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		1,263,479,581.61	671,944,543.48	168,522,613.07
其中: 营业收入	(三十六)	1,263,479,581.61	671,944,543.48	168,522,613.07
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		885,588,135.71	458,857,685.20	158,624,430.04
其中: 营业成本	(三十六)	736,076,397.98	337,202,406.60	106,682,290.09
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	(三十七)	7,817,728.84	5,782,768.77	845,371.39
销售费用	(三十八)	62,666,021.34	51,555,097.84	24,776,012.10
管理费用	(三十九)	26,593,654.43	28,404,649.59	11,474,641.72
研发费用	(四十)	44,787,516.97	27,300,407.12	11,940,161.59
财务费用	(四十一)	7,646,816.15	8,612,355.28	2,905,953.15
其中: 利息费用		932,651.37	2,346,731.45	4,605,788.00
利息收入		2,264,771.97	2,405,700.81	700,713.17
加: 其他收益	(四十二)	8,707,583.45	5,162,738.60	6,999,077.48
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	6,290,047.30	417,670.08	437,618.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	2,300,995.75	1,370,263.37	23,676.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-5,600,373.87	-6,440,041.11	-796,312.69
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-10,212,279.50	-12,176,123.36	-1,176,861.67
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		379,377,419.03	201,421,365.86	15,385,380.75
加: 营业外收入	(四十七)	38,615.68	2,167.54	27,714.45
减: 营业外支出	(四十八)	1,044,373.36	9,230,178.71	20,534.19
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		378,371,661.35	192,193,354.69	15,392,561.01
减: 所得税费用	(四十九)	50,176,917.44	32,040,894.66	1,468,464.97
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		328,194,743.91	160,152,460.03	13,924,096.04
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		328,194,743.91	160,152,460.03	13,924,096.04
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		327,992,394.72	159,387,387.60	14,059,114.80
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		202,349.19	365,072.43	-135,018.76
六、其他综合收益的税后净额		-1,318,091.91	-188,215.07	-7,183.95
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,318,091.91	-188,215.07	-7,183.95
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,318,091.91	-188,215.07	-7,183.95
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额		-1,318,091.91	-188,215.07	-7,183.95
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		326,876,652.00	159,964,244.96	13,916,912.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		326,674,302.81	159,599,172.53	14,051,930.85
归属于少数股东的综合收益总额		202,349.19	365,072.43	-135,018.76
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十)	6.07	2.96	
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十)	6.07	2.96	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 


杭州微策生物技术股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十五	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	(四)	1,250,814,920.70	621,743,988.64	163,668,489.82
减: 营业成本	(四)	723,967,393.11	295,542,727.82	103,150,782.24
税金及附加		7,728,031.44	5,772,155.79	644,526.26
销售费用		58,216,976.76	45,527,440.06	22,930,516.37
管理费用		22,437,035.11	26,243,701.09	9,652,328.05
研发费用		47,491,065.47	28,810,348.92	13,004,530.99
财务费用		7,840,082.98	8,239,317.67	2,817,712.26
其中: 利息费用		932,267.23	2,346,731.45	4,605,788.00
利息收入		2,251,565.69	2,391,079.89	695,157.14
加: 其他收益		8,705,692.59	5,156,068.24	6,999,077.48
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	6,290,047.30	417,670.08	437,618.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		2,300,995.75	1,370,263.37	23,676.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-8,714,592.98	-1,060,708.23	328,014.84
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-10,212,279.50	-12,176,123.36	-1,176,861.67
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		381,504,198.99	205,315,467.39	18,079,618.90
加: 营业外收入		10,577.49	2,021.91	25,000.16
减: 营业外支出		1,044,270.47	9,228,328.11	20,042.70
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		380,470,506.01	196,089,161.19	18,084,576.36
减: 所得税费用		50,596,042.76	32,561,013.25	1,674,525.36
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		329,874,463.25	163,528,147.94	16,410,051.00
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		329,874,463.25	163,528,147.94	16,410,051.00
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		329,874,463.25	163,528,147.94	16,410,051.00
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  杨清

主管会计工作负责人:  罗锐

会计机构负责人:  谢晓菁

杭州微策生物技术股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	2020 年度	2020 年度	2019 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		1,269,209,180.48	658,354,307.25	1,71,885,682.77
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		49,088,056.66	12,705,122.98	10,292,944.33
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	18,688,045.67	34,924,000.08	8,959,112.43
经营活动现金流入小计		1,336,985,282.81	705,983,430.31	191,137,739.53
购买商品、接受劳务支付的现金		464,460,736.77	351,030,580.38	99,269,775.53
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		148,856,856.43	66,348,015.15	48,989,475.20
支付的各项税费		58,280,558.72	11,802,378.35	866,021.95
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	107,861,060.09	58,465,267.75	26,916,843.93
经营活动现金流出小计		779,459,212.01	487,646,241.63	176,042,116.61
经营活动产生的现金流量净额		557,526,070.80	218,337,188.68	15,095,622.92
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		196,858,414.89	28,141,625.53	40,004,019.40
取得投资收益收到的现金		1,801,895.78	299,720.55	433,599.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		292.04	84,573.26	134,345.14
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	(五十一)		28,379,700.44	37,540,000.00
投资活动现金流入小计		198,660,602.71	56,905,619.78	78,111,963.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,808,086.84	29,523,200.59	36,577,846.19
投资支付的现金		270,000,000.01	44,000,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)		42,533,988.60	47,585,000.00
投资活动现金流出小计		400,808,086.85	86,056,259.19	94,162,846.19
投资活动产生的现金流量净额		-202,147,484.14	-29,150,669.41	-16,050,882.45
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			9,500,000.00	69,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,073,860.00	30,247,382.56	56,437,206.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)		23,369.92	16,868,333.33
筹资活动现金流入小计		5,073,860.00	39,770,752.48	142,305,539.33
偿还债务支付的现金		27,221,242.56	49,587,206.00	42,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,871.53	32,333,722.17	4,527,924.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	7,038,854.51	23,102,993.86	32,866,675.58
筹资活动现金流出小计		34,497,968.60	105,023,922.03	80,244,600.08
筹资活动产生的现金流量净额		-29,424,108.60	-65,253,169.55	62,060,939.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,714,212.05	-8,412,072.15	1,255,410.96
五、现金及现金等价物净增加额	(五十二)	316,240,266.01	115,521,277.57	62,361,090.68
加：期初现金及现金等价物余额		192,181,901.48	76,660,623.91	14,299,533.23
六、期末现金及现金等价物余额		508,422,167.49	192,181,901.48	76,660,623.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

杨清

主管会计工作负责人

罗铁

会计机构负责人

谢晓菁

杭州微策生物技术股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十五	2021 年度	2020 年度	2019 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		1,141,753,018.51	561,347,510.04	167,350,294.98
收到的税费返还		48,686,668.87	12,289,247.33	10,292,944.33
收到其他与经营活动有关的现金		15,302,532.69	10,074,065.08	8,907,470.24
经营活动现金流入小计		1,205,742,220.07	583,710,822.45	186,550,709.55
购买商品、接受劳务支付的现金		539,688,798.08	315,152,933.54	96,690,820.78
支付给职工以及为职工支付的现金		143,058,265.58	62,116,430.00	45,153,707.99
支付的各项税费		57,431,364.52	11,716,067.71	649,544.74
支付其他与经营活动有关的现金		76,915,373.47	46,547,326.59	23,739,039.93
经营活动现金流出小计		817,093,801.65	435,532,757.84	166,233,113.44
经营活动产生的现金流量净额		388,648,418.42	148,178,064.61	20,317,596.11
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		196,858,414.89	28,141,625.53	40,004,019.40
取得投资收益收到的现金		1,801,895.78	299,720.55	433,599.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		292.04	84,573.26	134,345.14
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		2,836,552.15	38,838,486.64	37,540,000.00
投资活动现金流入小计		201,497,154.86	67,364,405.98	78,111,963.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,257,464.72	8,115,099.23	7,204,927.79
投资支付的现金		271,500,000.01	45,375,266.37	40,000,000.00
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		28,308,386.07	36,911,227.09	66,807,696.06
投资活动现金流出小计		371,065,850.80	90,401,592.69	114,012,623.85
投资活动产生的现金流量净额		-169,568,695.94	-23,037,186.71	-35,900,660.11
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			300,000.00	69,000,000.00
取得借款收到的现金		5,073,860.00	30,247,382.56	56,437,206.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,397,331.65	342,694.22	16,868,333.33
筹资活动现金流入小计		20,471,191.65	40,590,076.78	142,305,539.33
偿还债务支付的现金		27,221,242.56	49,587,206.00	42,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,487.39	32,333,722.17	4,527,924.50
支付其他与筹资活动有关的现金		7,086,355.78	23,102,993.86	32,866,675.58
筹资活动现金流出小计		34,545,085.73	105,023,922.03	80,244,600.08
筹资活动产生的现金流量净额		-14,073,894.08	-64,934,445.25	62,060,939.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-8,820,497.06	-8,070,132.49	1,252,475.54
五、现金及现金等价物净增加额				
加: 期初现金及现金等价物余额		112,620,864.50	60,484,564.34	12,754,213.55
六、期末现金及现金等价物余额				
		308,806,195.84	112,620,864.50	60,484,564.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨清刚

主管会计工作负责人:

罗轶

会计机构负责人:

谢晓菁

杭州微策生物技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2021 年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	其他权益工具 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、上年年末余额	54,028,985.00			228,737,651.50		-204,349.87		16,352,814.79	18,308,809.24	317,223,910.66	926,427.16	318,150,337.82
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	54,028,985.00			228,737,651.50		-204,349.87		16,352,814.79	18,308,809.24	317,223,910.66	926,427.16	318,150,337.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,956,569.89		-1,318,091.91		10,661,677.71	317,330,717.01	330,630,872.70	202,349.19	330,833,221.89
(一) 综合收益总额						-1,318,091.91			327,992,394.72	326,674,302.81	202,349.19	326,876,652.00
(二) 所有者投入和减少资本				3,956,569.89						3,956,569.89		3,956,569.89
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,956,569.89						3,956,569.89		3,956,569.89
4. 其他												
(三) 利润分配								10,661,677.71				
1. 提取盈余公积								10,661,677.71				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	54,028,985.00			232,694,221.39		-1,522,441.78		27,014,492.50	335,639,526.25	647,854,783.36	1,128,776.35	648,983,559.71



后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分
公司负责人: 杨清印

主管会计工作负责人: 罗轶



会计机构负责人: 谢晓菁

谢晓菁

杭州微策生物技术股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	47,000,015.00			103,649,327.16		-16,134.80				-67,006,415.67	83,626,791.69	561,354.73	84,188,146.42
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	47,000,015.00			103,649,327.16		-16,134.80				-67,006,415.67	83,626,791.69	561,354.73	84,188,146.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,028,970.00			125,088,324.34		-188,215.07		16,352,814.79		85,315,224.91	233,597,118.97	365,072.43	233,962,191.40
(一)综合收益总额						-188,215.07				159,787,387.60	159,599,172.53	365,072.43	159,964,244.96
(二)所有者投入和减少资本	7,028,970.00			96,968,976.44							103,997,946.44		103,997,946.44
1.所有者投入的普通股	7,028,970.00			77,471,030.00							84,500,000.00		84,500,000.00
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				19,497,946.44							19,497,946.44		19,497,946.44
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积								16,352,814.79		-46,352,814.79	-30,000,000.00		-30,000,000.00
2.提取一般风险准备								16,352,814.79		-16,352,814.79			
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转				28,119,347.90						-28,119,347.90			
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				28,119,347.90						-28,119,347.90			
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	54,028,985.00			228,737,651.50		-204,349.87		16,352,814.79		18,308,809.24	317,223,910.66	926,427.16	318,150,337.82

谢晓菁
会计机构负责人

罗扶
主管会计工作负责人

杨清刚
公司负责人

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

杭州微策生物技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度				所有者权益合计						
	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	未分配利润
一、上年年末余额	54,028,985.00				228,958,104.48				16,352,814.79	26,554,261.90	325,894,166.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	54,028,985.00				228,958,104.48				16,352,814.79	26,554,261.90	325,894,166.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,956,569.89				10,661,677.71	319,212,785.54	333,831,033.14
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本					3,956,569.89						
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									10,661,677.71	-10,661,677.71	
2. 对所有者(或股东)的分配									10,661,677.71	-10,661,677.71	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	54,028,985.00				232,914,674.37				27,014,492.50	345,767,047.44	659,725,199.31

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人:  杨俊清
 主管会计工作负责人:  罗铁
 会计机构负责人:  邵洁



杭州微策生物技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	2020 年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额	47,000,015.00			103,869,780.14				-62,501,723.35	88,368,071.79
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	47,000,015.00			103,869,780.14				-62,501,723.35	88,368,071.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,028,970.00			125,088,324.34			16,352,814.79	89,055,985.25	237,526,094.38
（一）综合收益总额								163,528,147.94	163,528,147.94
（二）所有者投入和减少资本	7,028,970.00			96,968,976.44					103,997,946.44
1. 所有者投入的普通股	7,028,970.00			77,471,030.00					84,500,000.00
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				19,497,946.44					19,497,946.44
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							16,352,814.79	-46,352,814.79	-30,000,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配							16,352,814.79	-16,352,814.79	
3. 其他								-30,000,000.00	-30,000,000.00
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）				28,119,347.90				-28,119,347.90	
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				28,119,347.90				-28,119,347.90	
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	54,028,985.00			228,958,104.48			16,352,814.79	26,554,261.90	325,894,166.17



公司负责人：杨清刚

主管会计工作负责人：罗秋

会计机构负责人：罗秋

杭州微策生物技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	2019年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债	其他	其他综合收益						
一、上年年末余额	43,611,125.00				92,796,200.26				-78,911,774.35	57,495,550.91
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	43,611,125.00				92,796,200.26				-78,911,774.35	57,495,550.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,388,890.00				11,073,579.88				16,410,051.00	30,872,520.88
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	3,388,890.00				11,073,579.88				16,410,051.00	16,410,051.00
1. 所有者投入的普通股	3,388,890.00				10,611,110.00					14,462,469.88
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					462,469.88					462,469.88
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	47,000,015.00				103,869,780.14				-62,501,723.35	88,368,071.79



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：杨清印
主管会计工作负责人：罗铁、罗铁
会计机构负责人：[Signature]

杭州微策生物技术股份有限公司 财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

杭州微策生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由微策健康(杭州)有限公司和NICELY LIMITED共同出资组建的有限责任公司,于2013年8月21日在杭州市余杭区市场监督管理局登记注册,取得330100400047734号企业法人营业执照。公司统一社会信用代码:913301000743141922。

截至2021年12月31日,公司股本为人民币54,028,985.00元(每股面值人民币1元),具体股权结构如下:

股东名称	持有股数(股)	持股比例(%)
杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)	16,928,430.00	31.33
杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)	7,869,804.00	14.57
诸暨耀合医药投资合伙企业(有限合伙)	6,842,512.00	12.66
杭州合果投资管理合伙企业(有限合伙)	4,800,000.00	8.88
东方翌睿(上海)健康产业投资中心(有限合伙)	4,275,696.00	7.91
马碧烈	3,308,315.00	6.12
杭州合渔企业管理合伙企业(有限合伙)	1,900,000.00	3.52
马爽	1,666,667.00	3.08
杭州浪淘沙智选创业投资合伙企业(有限合伙)	1,666,666.00	3.08
上海知德企业管理合伙企业(有限合伙)	1,222,000.00	2.26
杭州必康投资管理有限公司	1,044,000.00	1.93
杭州合实投资管理合伙企业(有限合伙)	766,667.00	1.42
深圳行德发展投资中心(有限合伙)	522,222.00	0.97
杭州合蓉投资合伙企业(有限合伙)	430,000.00	0.80
陆源	260,645.00	0.48
王海蛟	235,556.00	0.44
陈紫嘉	172,026.00	0.32
信宗	117,779.00	0.22
合计	54,028,985.00	100.00

公司实际控制人为杨蓉、杨清刚及王成超。

公司所属行业为医疗器械行业。

主营业务：主要从事 POCT 产品的研发、生产和销售，主要包括血糖监测系统、血糖多合一检测系统及新冠检测试剂盒等。

公司注册地：浙江省杭州余杭经济技术开发区超峰东路 146 号 2 幢二楼。

总部办公地：浙江省杭州市临平区临平大道 502 号 8 楼 801。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 20 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
VIVACHEK LIFECARE PRIVATE LIMITED	是	是	是
杭州微策医疗器械有限公司[注 1]	是	是	是
杭州创健信息科技有限公司	是	是	是
浙江埃布生物技术有限公司	是	是	是
杭州微露医疗器械有限公司	是	是	是
VIVACHEK HOLDING LIMITED	是	是	是
VIVAGREEN LIMITED[注 2]	是	是	是
VivaCheck Laboratories, Inc.[注 3]	是	是	是
Able Diagnostics Inc.	是	是	是
BONFUTURE INTERNATIONAL (HK) LIMITED	是	是	是
浙江辉瓴生物技术有限公司[注 4]	是		

[注 1]杭州微策医疗器械有限公司于 2019 年 5 月 16 日成立。

[注 2]VIVAGREEN LIMITED 于 2019 年 12 月 2 日成立。

[注 3]VivaCheck Laboratories, Inc.原系实际控制人之一王成超控制的 Wingsight Limited 的全资子公司，Wingsight Limited 于 2019 年 12 月将其持有的 VivaCheck Laboratories, Inc.股权（计 3,000 美元出资额，尚未实缴）100% 转让给子公司 VIVACHEK HOLDING LIMITED，VivaCheck Laboratories, Inc.成为公司的孙公司，详见附注六、（一）、1。

[注 4] 浙江辉瓴生物技术有限公司于 2021 年 11 月 29 日成立。

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，子公司 VIVAGREEN LIMITED、VIVACHEK HOLDING LIMITED、VivaCheck Laboratories Inc.、Able Diagnostics Inc.、BONFUTURE INTERNATIONAL (HK) LIMITED 的记账本位币为美元，子公司 VIVACHEK LIFECARE PRIVATE LIMITED 的记账本位币为印度卢比，本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务

报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况

下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他应收款，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；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；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。

本公司将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收款项组合 1	账龄组合

组合名称	确认组合依据
应收款项组合 2	应收出口退税款组合
应收款项组合 3	应收关联方组合

对于划分为组合的应收账款、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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、自制半成品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

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或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产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及会计处理方法详见本附注“三、（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单

位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十三）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
管理设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

2021年1月1日前的会计政策：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租入固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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。

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	残值率	依据
商标权	15	年限平均法		预计受益期限
软件	5	年限平均法		预计受益期限
土地使用权	50	年限平均法		预计受益期限

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值

迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

按照协议约定的期限摊销。

(十九) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

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或合同负债。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

(二十三) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认具体原则

公司不同经营模式下主要收入确认原则如下：

对于境内销售模式，一般模式下收入于本公司将商品交于客户且本公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

对于境外销售模式：

(1) FOB 和 CIF 模式下，公司在合同约定的装运港将货物交至指定地点，已根据合同或订单的约定将商品出口报关并取得提单后，确认商品销售收入；

(2) EXW 模式下，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人处置后，确认商品的销售收入。

技术服务收入：根据技术服务合同约定，在技术服务期内，公司完成阶段性考核目标或交付开发结果后，在开出结算票据或已取得收款的依据时，确认对应的技术服务收入。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司不同经营模式下主要收入确认原则如下：

对于境内销售模式，一般模式下收入于本公司将商品交于客户且本公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时，即在产品相关风险及报酬转移时确认。

对于境外销售模式：

(1) FOB 和 CIF 模式下，公司在合同约定的装运港将货物交至指定地点，已根据合同或订单的约定将商品出口报关并取得提单后，确认商品销售收入；

(2) EXW 模式下，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人处置后，确认商品的销售收入。

技术服务收入：根据技术服务合同约定，在技术服务期内，公司完成阶段性考核目标或交付开发结果后，在开出结算票据或已取得收款的依据时，确认对应的技术服务收入。

(二十四) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计

入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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。

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十七) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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。

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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租

金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(以下合称“新金融工具准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，

对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整2019年年初留存收益和其他综合收益。执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和对 2019年1月1日余额的影响金额	
	合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”。	30,000,000.00	30,000,000.00

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的2018年12月31日余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	14,299,533.23	货币资金	摊余成本	14,299,533.23
应收账款	摊余成本	55,303,746.31	应收账款	摊余成本	55,303,746.31
			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	
其他应收款	摊余成本	5,085,835.00	其他应收款	摊余成本	5,085,835.00
其他流动资产	摊余成本	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	30,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	12,754,213.55	货币资金	摊余成本	12,754,213.55
应收账款	摊余成本	52,736,822.51	应收账款	摊余成本	52,736,822.51
			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	

原金融工具准则			新金融工具准则		
其他应收款	摊余成本	9,560,146.94	其他应收款	摊余成本	9,560,146.94
其他流动资产	摊余成本	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	30,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同负债	7,106,683.56	4,391,960.34
预收款项	-7,598,846.48	-4,884,123.26
其他流动负债	492,162.92	492,162.92

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少))：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
其他流动资产	12,725,233.28	12,725,233.28
合同负债	30,928,999.12	5,957,131.83
预收款项	-30,956,713.28	-5,957,131.83
其他流动负债	46,942,943.21	46,915,229.05

受影响的利润表项目	对 2020 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
营业成本	16,717,649.51	14,623,980.05
销售费用	-16,717,649.51	-14,623,980.05

(3) 执行《企业会计准则第21号——租赁》(2018年修订)

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十一)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用2021年1月1日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

2020年12月31日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	11,513,248.07
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	10,393,649.77
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	10,393,649.77
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	12,725,937.88	12,725,937.88
	租赁负债	7,146,415.20	7,146,415.20
	一年到期的非流动负债	3,247,234.57	3,247,234.57
	其他应付款	2,332,288.11	2,332,288.11

2、 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2019年1月1日首次执行新金融工具准则调整2019年年初财务报表相关项目情况

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	14,299,533.23	货币资金	摊余成本	14,299,533.23
应收账款	摊余成本	55,303,746.31	应收账款	摊余成本	55,303,746.31
			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	
其他应收款	摊余成本	5,085,835.00	其他应收款	摊余成本	5,085,835.00
其他流动资产	摊余成本	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	30,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	12,754,213.55	货币资金	摊余成本	12,754,213.55
应收账款	摊余成本	52,736,822.51	应收账款	摊余成本	52,736,822.51
			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	
其他应收款	摊余成本	9,560,146.94	其他应收款	摊余成本	9,560,146.94
其他流动资产	摊余成本	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入	30,000,000.00

原金融工具准则		新金融工具准则	
		其他流动资产	当期损益
			摊余成本

(2) 2020年1月1日首次执行新收入准则调整2020年年初财务报表相关项目情况

合并

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
预收款项	7,598,846.48		-7,598,846.48		-7,598,846.48
合同负债		7,106,683.56	7,106,683.56		7,106,683.56
其他流动负债		492,162.92	492,162.92		492,162.92

母公司

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
预收款项	4,884,123.26		-4,884,123.26		-4,884,123.26
合同负债		4,391,960.34	4,391,960.34		4,391,960.34
其他流动负债		492,162.92	492,162.92		492,162.92

(3) 2021年1月1日首次执行新租赁准则调整2021年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
使用权资产		12,725,937.88		12,725,937.88	12,725,937.88
租赁负债		7,146,415.20		7,146,415.20	7,146,415.20
一年内到期的非流动负债		3,247,234.57	3,247,234.57		3,247,234.57
其他应付款	28,647,084.47	30,979,372.58	2,332,288.11		2,332,288.11

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数		
	余额	余额	重分类	重新计量	合计
使用权资产		12,725,937.88		12,725,937.88	12,725,937.88
租赁负债		7,146,415.20		7,146,415.20	7,146,415.20
一年内到期的非流动负债		3,247,234.57	3,247,234.57		3,247,234.57
其他应付款	4,034,602.28	6,366,890.39	2,332,288.11		2,332,288.11

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司2019年度及以后期间的财务报表已执行该准则,执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司2019年度及以后期间的财务报表已执行该准则,债务重组损益计入其他收益和投资收益。

(3) 执行《企业会计准则解释第13号》

财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》(财会〔2019〕21号,以下简称“解释第13号”),自2020年1月1日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自2020年1月1日起执行解释第13号，2019年度的财务报表不做调整，执行解释第13号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于2019年12月16日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自2020年1月1日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自2020年1月1日起执行该规定，2019年度的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（5）执行一般企业财务报表格式的修订

财政部2019年度发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

2019年度：

（1）执行《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》：

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定对2019年度报表影响如下：
2019年末：

原列报报表项目及金额

新列报报表项目及金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据及应收账款	58,708,498.02	应收票据	
		应收账款	58,708,498.02
		应收款项融资	
应付票据及应付账款	51,821,839.97	应付票据	
		应付账款	51,821,839.97

(6) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10号),自2020年6月19日起施行,允许企业对2020年1月1日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定,对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司本期未发生租金减让的情况。

(7) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9号),自2021年5月26日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

(8) 执行《企业会计准则解释第14号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号,以下简称“解释第14号”),自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务,根据解释第14号进行调整。

本公司本期未发生政府和社会资本合作项目合同以及基准利率改革的情况。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2021年度	2020年度	2019年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、1%[注1]	13%、1%[注1]	16%、13%、3%[注1]
城市维护建设税	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	7%	7%	7%
教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	3%	3%	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额及免抵的增值税额计征	2%	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见[注2]		

[注1]2019年1月1日至2019年4月1日增值税率为16%,2019年4月1日后增值税率为13%;出口货物享受“免抵退”、“免退”税收政策。

杭州创健信息科技有限公司截至2021年3月31日属于小规模纳税人,2019年度适用3%征收率,2020年度至2021年3月适用1%征收率。

[注2]公司存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明如下:

纳税主体名称	所得税税率		
	2021年度	2020年度	2019年度
杭州微策生物技术股份有限公司	15%	15%	15%
VIVACHEK LIFECARE PRIVATE LIMITED	26%	26%	26%
杭州微策医疗器械有限公司	25%	25%	25%
杭州创健信息科技有限公司	适用于小型微利企业税率		
浙江辉瓴生物技术有限公司	适用于小型微利企业税率		
浙江埃布生物技术有限公司	25%	25%	25%
杭州微露医疗器械有限公司	25%	25%	25%
VIVACHEK HOLDING LIMITED	应纳税所得额中不超过200万港币的部分适用税率		
BONFUTURE INTERNATIONAL (HK) LIMITED	为8.25%,超过200万港币的部分适用的税率为16.5%		

纳税主体名称	所得税税率
VIVAGREEN LIMITED	美国企业所得税分为联邦税与州税，联邦税为21%，各州州税适用当地税率
VivaCheck Laboratories, Inc.	
Able Diagnostics Inc.	

(二) 税收优惠

1、根据2017年11月13日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下达的《关于公示浙江省2017年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》文件，公司通过高新技术企业认定，证书编号为GR201733002210，发证日期为2017年11月13日，资格有效期为3年；根据2020年12月1日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下达的《关于公示浙江省2020年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》文件，公司通过高新技术企业认定，证书编号为GR202033001549，发证日期为2020年12月1日，资格有效期为3年。2019年度至2021年度，公司适用企业所得税率为15%。

2、根据财政部、国家税务总局《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），子公司杭州创健信息科技有限公司2019年度至2020年度系小型微利企业，其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。子公司杭州创健信息科技有限公司2019年度至2020年度适用企业所得税率为20%。

3、根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第12号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税优惠政策。子公司杭州创健信息科技有限公司及子公司浙江辉瓴生物技术有限公司2021年度享受该税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	312,940.51	318,623.41	204,149.78
银行存款	508,029,732.07	191,862,810.42	76,430,566.57
其他货币资金	1,313,835.27	1,811,102.78	256,907.42
合计	509,656,507.85	193,992,536.61	76,891,623.77
其中：存放在境外的款项总额	192,482,775.10	53,837,096.46	13,754,390.40

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
远期结售汇保证金	212,360.40	231,721.10	230,999.86
区间锁汇保证金	1,021,979.96		
资产池保证金		1,578,914.03	
合计	1,234,340.36	1,810,635.13	230,999.86

[注 1]其他货币资金中非受限制的款项系支付宝账户余额。

[注 2]受限制的货币资金详见本附注五（五十三）所述。

（二）交易性金融资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	117,300,995.76	37,370,263.37	23,676.00
其中：理财产品	116,979,908.54	36,184,543.87	
衍生金融资产	321,087.22	1,185,719.50	23,676.00
合计	117,300,995.76	37,370,263.37	23,676.00

（三）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	113,952,284.06	145,410,506.14	57,434,359.57
1至2年	6,364,659.44	3,957,755.00	4,261,459.71
2至3年	153,918.72	688,746.60	443,632.42
3年以上	605,633.83	506,424.74	361,042.51
小计	121,076,496.05	150,563,432.48	62,500,494.21
减：坏账准备	13,452,766.68	8,379,349.52	3,791,996.19
合计	107,623,729.37	142,184,082.96	58,708,498.02

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2021年12月31日

类别	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	7,070,281.83	5.84	7,070,281.83	100.00	

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	114,006,214.22	94.16	6,382,484.85	5.60	107,623,729.37
其中:					
按账龄组合	114,006,214.22	94.16	6,382,484.85	5.60	107,623,729.37
合计	121,076,496.05	100.00	13,452,766.68		107,623,729.37

2020年12月31日

类别	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	150,563,432.48	100.00	8,379,349.52	5.57	142,184,082.96
其中:					
按账龄组合	150,563,432.48	100.00	8,379,349.52	5.57	142,184,082.96
合计	150,563,432.48	100.00	8,379,349.52		142,184,082.96

2019年12月31日

类别	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	62,500,494.21	100.00	3,791,996.19	6.07	58,708,498.02
其中:					
按账龄组合	62,500,494.21	100.00	3,791,996.19	6.07	58,708,498.02
合计	62,500,494.21	100.00	3,791,996.19		58,708,498.02

按单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Medeireps (PVT) Ltd.	7,070,281.83	7,070,281.83	100.00	预计无法收回
合计	7,070,281.83	7,070,281.83		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	111,879,815.47	5,593,990.78	5.00	145,410,506.14	7,270,525.30	5.00	57,434,359.57	2,871,717.98	5.00
1至2年	1,366,846.20	136,684.62	10.00	3,957,755.00	395,775.50	10.00	4,261,459.71	426,145.97	10.00
2至3年	153,918.72	46,175.62	30.00	688,746.60	206,623.98	30.00	443,632.42	133,089.73	30.00
3年以上	605,633.83	605,633.83	100.00	506,424.74	506,424.74	100.00	361,042.51	361,042.51	100.00
合计	114,006,214.22	6,382,484.85		150,563,432.48	8,379,349.52		62,500,494.21	3,791,996.19	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,094,729.23		3,094,729.23	697,266.96			3,791,996.19
合计	3,094,729.23		3,094,729.23	697,266.96			3,791,996.19

类别	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,791,996.19		3,791,996.19	4,587,353.33			8,379,349.52
合计	3,791,996.19		3,791,996.19	4,587,353.33			8,379,349.52

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		7,070,281.83			7,070,281.83
按组合计提坏账准备	8,379,349.52		1,671,590.76	325,273.91	6,382,484.85
合计	8,379,349.52	7,070,281.83	1,671,590.76	325,273.91	13,452,766.68

4、本报告期发生实际核销的应收账款情况

项目	2021年度	2020年度	2019年度
实际核销的应收账款	325,273.91		

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
DeVita ilac Gida Saglik urunleri Med.ith.ihr.c.San.tic.Ltd.	32,018,640.63	26.44	1,600,932.03
KETO-CHECK INC	20,438,070.07	16.88	1,021,903.50
深圳市佰世优品科技有限公司	11,270,620.53	9.31	563,531.03
Alpha Pharma Service Life Science Company (A-PS)	8,545,475.35	7.06	427,273.77
PMT spółka z o.o.	7,941,265.89	6.56	431,481.87
合计	80,214,072.47	66.25	4,045,122.20

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Nal von minden GmbH	22,792,580.83	15.14	1,139,629.04
KETO-CHECK INC	21,403,417.13	14.22	1,070,170.86
DeVita ilac Gida Saglik urunleri Med.ith.ihrc.San.tic.Ltd.	20,957,516.93	13.92	1,105,361.22
Alpha Pharma Service Life Science Company (A-PS)	20,130,432.46	13.37	1,006,521.62
Sinolve Pharmachine HK Limited	19,574,700.00	13.00	978,735.00
合计	104,858,647.35	69.65	5,300,417.74

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
DeVita ilac Gida Saglik urunleri Med.ith.ihrc.San.tic.Ltd.	24,279,485.58	38.85	1,213,974.28
Alpha Pharma Service Life Science Company (A-PS)	14,270,087.71	22.83	713,504.39
Medeireps (PVT) Ltd.	6,887,230.43	11.02	544,641.48
PMT spółka z o.o.	6,554,582.19	10.49	327,729.11
Makhraj International Ltd.	1,525,084.67	2.44	76,254.23
合计	53,516,470.58	85.63	2,876,103.49

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,296,553.08	99.70	9,065,005.10	99.86	4,429,702.18	80.32
1至2年	38,613.90	0.27	6,184.88	0.07	872,730.87	15.82
2至3年	4,577.75	0.03	6,250.00	0.07	142,776.58	2.59
3年以上					69,851.01	1.27
合计	14,339,744.73	100.00	9,077,439.98	100.00	5,515,060.64	100.00

2、 期末无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东省国瑞中安科技集团有限公司	2,943,750.00	20.53
深圳市卡卓无线信息技术有限公司	904,065.34	6.30
杭州溥畅生物科技有限公司	901,587.78	6.29
新硕电子科技(杭州)有限公司	504,000.00	3.51
杭州成励服装有限公司	350,083.37	2.44
合计	5,603,486.49	39.07

预付对象	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市卡卓无线信息技术有限公司	1,456,673.47	16.05
江苏省长丰医疗实业有限公司	827,714.48	9.12
杭州成励服装有限公司	626,143.23	6.90
同得仕(杭州)时装有限公司	478,635.65	5.27
国科东方(上海)贸易有限公司	459,200.00	5.06
合计	3,848,366.83	42.40

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市卡卓无线信息技术有限公司	600,514.23	10.89
同得仕(杭州)时装有限公司	423,947.94	7.69
杭州励思健科学器材有限公司	356,407.23	6.46
中国出口信用保险公司浙江分公司	320,416.69	5.81
上海煜丰国际贸易有限公司	278,816.39	5.06
合计	1,980,102.48	35.91

(五) 其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款项	2,048,767.11	5,347,802.34	17,862,819.25
合计	2,048,767.11	5,347,802.34	17,862,819.25

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	1,193,786.14	6,320,769.88	13,263,186.40
1至2年	404,274.51	876,566.25	4,579,899.30
2至3年	767,416.95	24,844.40	155,950.73
3年以上	159,685.69	153,035.69	38,508.92
小计	2,525,163.29	7,375,216.22	18,037,545.35
减：坏账准备	476,396.18	2,027,413.88	174,726.10
合计	2,048,767.11	5,347,802.34	17,862,819.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,525,163.29	100.00	476,396.18	18.87	2,048,767.11
其中：					
按账龄组合	2,377,079.14	94.14	476,396.18	20.04	1,900,682.96
应收出口退税款组合	148,084.15	5.86			148,084.15
合计	2,525,163.29	100.00	476,396.18		2,048,767.11

2020年12月31日

类别	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	3,035,700.50	41.16	1,692,700.50	55.76	1,343,000.00
按组合计提坏账准备	4,339,515.72	58.84	334,713.38	7.71	4,004,802.34
其中：					
按账龄组合	2,807,768.12	38.07	334,713.38	11.92	2,473,054.74
应收出口退税款组合	1,531,747.60	20.77			1,531,747.60
合计	7,375,216.22	100.00	2,027,413.88		5,347,802.34

2019年12月31日

类别	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	14,945,726.73	82.86			14,945,726.73
按组合计提坏账准备	3,091,818.62	17.14	174,726.10	5.65	2,917,092.52
其中：					
按账龄组合	1,685,807.06	9.35	174,726.10	10.36	1,511,080.96
应收出口退税款组合	1,406,011.56	7.79			1,406,011.56
合计	18,037,545.35	100.00	174,726.10		17,862,819.25

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南通伊仕生物技术股份有限公司	3,035,700.50	1,692,700.50	55.76	债务人与债权人协商确定
合计	3,035,700.50	1,692,700.50		

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）	14,677,578.59			实际情况风险较小，不计提坏账
杨清刚	258,670.68			
杨蓉	9,477.46			
合计	14,945,726.73			

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,082,377.30	54,118.87	5.00	1,775,288.73	88,764.44	5.00	1,194,055.51	59,702.77	5.00
1 至 2 年	389,566.15	38,956.62	10.00	854,599.30	85,459.93	10.00	297,291.90	29,729.19	10.00
2 至 3 年	745,450.00	223,635.00	30.00	24,844.40	7,453.32	30.00	155,950.73	46,785.22	30.00
3 年以上	159,685.69	159,685.69	100.00	153,035.69	153,035.69	100.00	38,508.92	38,508.92	100.00
合计	2,377,079.14	476,396.18		2,807,768.12	334,713.38		1,685,807.06	174,726.10	

(3) 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)	
2019.1.1 余额	75,680.37			75,680.37
2019.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	99,045.73			99,045.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	174,726.10			174,726.10

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)	
2019.12.31 余额	174,726.10			174,726.10
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	159,987.28		1,692,700.50	1,852,687.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.12.31 余额	334,713.38		1,692,700.50	2,027,413.88

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

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)	
2020.12.31 余额	334,713.38		1,692,700.50	2,027,413.88
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	201,682.80			201,682.80
本期转回				
本期转销				
本期核销	60,000.00		1,692,700.50	1,752,700.50
其他变动				
2021.12.31 余额	476,396.18			476,396.18

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2019.1.1 余额	5,161,515.37			5,161,515.37
2019.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	12,876,029.98			12,876,029.98
本期终止确认				
其他变动				
2019.12.31 余额	18,037,545.35			18,037,545.35

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

账面余额	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)	
2019.12.31 余额	18,037,545.35			18,037,545.35
2019.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			3,035,700.50	3,035,700.50
本期终止确认	10,662,329.13			10,662,329.13
其他变动				
2020.12.31 余额	7,375,216.22		3,035,700.50	10,410,916.72

账面余额	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)	
2020.12.31 余额	7,375,216.22		3,035,700.50	10,410,916.72
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	4,850,052.93		3,035,700.50	7,885,753.43
其他变动				
2021.12.31 余额	2,525,163.29			2,525,163.29

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计提坏账准备	75,680.37		75,680.37	99,045.73			174,726.10
合计	75,680.37		75,680.37	99,045.73			174,726.10

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		1,692,700.50			1,692,700.50
按组合计提坏账准备	174,726.10	159,987.28			334,713.38
合计	174,726.10	1,852,687.78			2,027,413.88

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,692,700.50			1,692,700.50	
按组合计提坏账准备	334,713.38	201,682.80		60,000.00	476,396.18
合计	2,027,413.88	201,682.80		1,752,700.50	476,396.18

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的其他应收款项	1,752,700.50		

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金	1,386,362.98	1,447,535.76	1,169,634.40
备用金	569,756.71	449,864.97	262,383.46

款项性质	账面余额		
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
关联方往来款			14,945,726.73
应收出口退税	148,084.15	1,531,747.60	1,406,011.56
应收暂付款	4,100.50	3,035,700.50	
其他	416,858.95	910,367.39	253,789.20
合计	2,525,163.29	7,375,216.22	18,037,545.35

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
诸暨市新城投资开发集团有限公司	押金及保证金	735,000.00	2-3年	29.11	220,500.00
杭州成励服装有限公司	保证金及押金	195,000.00	1年以内	7.72	9,750.00
Lee Mariano	其他	190,860.98	1-2年	7.56	19,086.10
杭州东奔科技发展有限公司	保证金及押金	160,000.00	1年以内	6.34	8,000.00
出口退税	应收出口退税	148,084.15	1年以内 111,408.84元； 1-2年 14,708.36元； 2-3年 21,966.95元	5.86	
合计		1,428,945.13		56.59	257,336.10

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
南通伊仕生物技术股份有限公司	其他	3,035,700.50	1年以内	41.16	1,692,700.50
应收出口退税	应收出口退税	1,531,747.60	1年以内 1,509,780.65元； 1-2年 21,966.95元	20.77	
诸暨市新城投资开发集团有限公司	保证金及押金	735,000.00	1-2年	9.97	73,500.00
溥畅(杭州)智能科技有限公司	其他	500,000.00	1年以内	6.78	25,000.00
杭州余杭高新区孵化器有限公司	保证金及押金	325,772.40	1年以内 244,578.00元； 1-2年 63,000.00元； 2-3年 18,194.40元	4.42	23,987.22
合计		6,128,220.50		83.10	1,815,187.72

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州微著企业管理合 伙企业(有限合伙)	关联方往来款	14,677,578.59	1年以内 10,611,071.46元; 1-2年 4,066,507.13元	81.37	
应收出口退税	应收出口退税	1,406,011.56	1年以内	7.79	
诸暨市新城投资开发 集团有限公司	保证金及押金	735,000.00	1年以内	4.07	36,750.00
杨清刚	关联方往来款	258,670.68	1年以内 42,630.00元; 1-2年 216,040.68元	1.43	
同得仕(杭州)时装有 限公司	保证金及押金	176,900.00	1-2年	0.98	17,690.00
合计		17,254,160.83		95.64	54,440.00

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	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	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,119,965.94	6,018,739.18	69,101,226.76	62,062,762.53	1,390,646.69	60,672,115.84	19,115,629.95	1,311,368.74	17,804,261.21
委托加工物资	6,246,012.94		6,246,012.94	2,209,229.76		2,209,229.76	1,553,686.95		1,553,686.95
在产品	28,894,906.88		28,894,906.88	12,819,565.43		12,819,565.43	4,076,209.14		4,076,209.14
半成品	19,058,572.51	1,960,699.45	17,097,873.06	9,053,964.23	1,368,199.91	7,685,764.32	7,447,813.84		7,447,813.84
库存商品	41,867,772.03	769,735.98	41,098,036.05	33,662,698.16	1,492,514.99	32,170,183.17	10,902,807.85	159,595.56	10,743,212.29
发出商品	5,823,401.83		5,823,401.83	10,285,574.41		10,285,574.41	3,301,726.56		3,301,726.56
合计	177,010,632.13	8,749,174.61	168,261,457.52	130,093,794.52	4,251,361.59	125,842,432.93	46,397,874.29	1,470,964.30	44,926,909.99

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	324,960.74	1,017,266.11		30,858.11		1,311,368.74
库存商品	110,995.20	159,595.56		110,995.20		159,595.56
合计	435,955.94	1,176,861.67		141,853.31		1,470,964.30

项目	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,311,368.74		1,311,368.74	1,253,154.58		1,173,876.63		1,390,646.69
半成品				1,368,199.91				1,368,199.91
库存商品	159,595.56		159,595.56	1,492,270.52		159,351.09		1,492,514.99
合计	1,470,964.30		1,470,964.30	4,113,625.01		1,333,227.72		4,251,361.59

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,390,646.69	5,711,061.63		1,082,969.14		6,018,739.18
半成品	1,368,199.91	1,906,221.22		1,313,721.68		1,960,699.45
库存商品	1,492,514.99	2,594,996.65		1,173,643.46	2,144,132.21	769,735.97
合计	4,251,361.59	10,212,279.50		3,570,334.28	2,144,132.21	8,749,174.60

(七) 其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税留抵税额	15,649,728.83	10,907,079.10	1,822,697.02
上市费用	3,623,584.92	896,226.42	
应收退货成本		12,725,233.28	
其他		124,757.04	142,421.63
合计	19,273,313.75	24,653,295.84	1,965,118.65

(八) 长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动								2021.12.31	减值准备 期末余额
		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		
1. 联营企业											
杭州公健知识产权服务中心 有限公司											
小计											
合计											

注：截止期末，公司对杭州公健知识产权服务中心有限公司尚未出资，且其无实际经营。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	81,481,399.03	19,302,718.83	19,839,024.52
合计	81,481,399.03	19,302,718.83	19,839,024.52

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	管理设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	14,738,975.76	351,323.81	5,473,808.92	20,564,108.49
(2) 本期增加金额	6,843,843.75		1,524,120.21	8,367,963.96
—购置	6,748,578.91		1,524,120.21	8,272,699.12
—在建工程转入	95,264.84			95,264.84
(3) 本期减少金额			369,820.51	369,820.51
—处置或报废			2,820.51	2,820.51
—其他转出			367,000.00	367,000.00
(4) 2019.12.31	21,582,819.51	351,323.81	6,628,108.62	28,562,251.94
2. 累计折旧				
(1) 2018.12.31	3,739,222.85	112,232.34	2,407,967.33	6,259,422.52
(2) 本期增加金额	1,637,852.50	83,439.48	975,971.66	2,697,263.64
—计提	1,637,852.50	83,439.48	975,971.66	2,697,263.64
(3) 本期减少金额			233,458.74	233,458.74
—处置或报废			803.88	803.88
—其他转出			232,654.86	232,654.86
(4) 2019.12.31	5,377,075.35	195,671.82	3,150,480.25	8,723,227.42
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	16,205,744.16	155,651.99	3,477,628.37	19,839,024.52
(2) 2018.12.31 账面价值	10,999,752.91	239,091.47	3,065,841.59	14,304,685.97

项目	机器设备	运输设备	管理设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	21,582,819.51	351,323.81	6,628,108.62	28,562,251.94
(2) 本期增加金额	1,567,218.80	119,245.95	1,218,822.15	2,905,286.90
—购置	1,567,218.80	119,245.95	1,218,822.15	2,905,286.90
(3) 本期减少金额			175,798.00	175,798.00
—处置或报废			175,798.00	175,798.00
(4) 2020.12.31	23,150,038.31	470,569.76	7,671,132.77	31,291,740.84
2. 累计折旧				
(1) 2019.12.31	5,377,075.35	195,671.82	3,150,480.25	8,723,227.42
(2) 本期增加金额	2,265,083.80	83,439.48	1,082,718.71	3,431,241.99
—计提	2,265,083.80	83,439.48	1,082,718.71	3,431,241.99
(3) 本期减少金额			165,447.40	165,447.40
—处置或报废			165,447.40	165,447.40
(4) 2020.12.31	7,642,159.15	279,111.30	4,067,751.56	11,989,022.01
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	15,507,879.16	191,458.46	3,603,381.21	19,302,718.83
(2) 2019.12.31 账面价值	16,205,744.16	155,651.99	3,477,628.37	19,839,024.52

项目	机器设备	运输设备	管理设备及其他	房屋建筑物	合计
1. 账面原值					
(1) 2020.12.31	23,150,038.31	470,569.76	7,671,132.77		31,291,740.84
(2) 本期增加金额	3,696,785.21	2,234,334.55	5,521,480.80	55,304,755.64	66,757,356.20
—购置	3,414,601.77	1,777,516.85	4,359,220.85		9,551,339.47
—在建工程转入	282,183.44	456,817.70	1,162,259.95	55,304,755.64	57,206,016.73

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	机器设备	运输设备	管理设备及其他	房屋建筑物	合计
(3) 本期减少金额	68,376.07		42,751.84		111,127.91
—处置或报废	68,376.07		42,751.84		111,127.91
(4) 2021.12.31	26,778,447.45	2,704,904.31	13,149,861.73	55,304,755.64	97,937,969.13
2. 累计折旧					
(1) 2020.12.31	7,642,159.15	279,111.30	4,067,751.56		11,989,022.01
(2) 本期增加金额	2,320,875.00	295,593.55	1,717,707.86	218,914.66	4,553,091.07
—计提	2,320,875.00	295,593.55	1,717,707.86	218,914.66	4,553,091.07
(3) 本期减少金额	44,928.73		40,614.25		85,542.98
—处置或报废	44,928.73		40,614.25		85,542.98
(4) 2021.12.31	9,918,105.42	574,704.85	5,744,845.17	218,914.66	16,456,570.10
3. 减值准备					
(1) 2020.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2021.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2021.12.31 账面价值	16,860,342.03	2,130,199.46	7,405,016.56	55,085,840.98	81,481,399.03
(2) 2020.12.31 账面价值	15,507,879.16	191,458.46	3,603,381.21		19,302,718.83

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

2019年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,165,517.23	426,025.93		2,739,491.30
合计	3,165,517.23	426,025.93		2,739,491.30

5、 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 2021年12月31日未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
年产量10亿人份血糖试纸，300万台血糖仪项目	55,085,840.98	2022年4月1日办妥

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	29,765,238.58	49,419,245.91	12,879,397.80
合计	29,765,238.58	49,419,245.91	12,879,397.80

2、 在建工程情况

项目	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产量10亿人份血糖试纸，300万台血糖仪项目	10,424,230.82		10,424,230.82	45,984,312.12		45,984,312.12	12,879,397.80		12,879,397.80
在安装设备				1,332,110.10		1,332,110.10			
办公装修工程				1,174,770.63		1,174,770.63			
零星工程	399,576.18		399,576.18	928,053.06		928,053.06			
新基地在建工程	18,941,431.58		18,941,431.58						
合计	29,765,238.58		29,765,238.58	49,419,245.91		49,419,245.91	12,879,397.80		12,879,397.80

3、重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加 金额	本期转入固定资产/无形 资产/长期待摊费用金额	本期其他 减少金额	2019.12.31	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：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产量10亿人份血糖 试纸，300万台血糖仪 项目	78,491,200.00		12,879,397.80			12,879,397.80	16.41	主建建筑 至二楼				自有资金
合计			12,879,397.80			12,879,397.80						

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加 金额	本期转入固定资产 /无形资产/长期 待摊费用金额	本期其他 减少金额	2020.12.31	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：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产量10亿人份血糖 试纸，300万台血糖仪 项目	78,491,200.00	12,879,397.80	33,104,914.32			45,984,312.12	58.59	主体建设已完成，设 备与安装工程仅完成 管路铺设，室外工程 仅将路基平整、碾压				自有资金
办公装修工程	2,420,000.00		1,332,110.10			1,332,110.10	55.05					自有资金
车间装修工程	1,970,000.00		1,174,770.63			1,174,770.63	59.63					自有资金
零星工程			928,053.06			928,053.06						自有资金
合计		12,879,397.80	36,539,848.11			49,419,245.91						

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加 金额	本期转入固定资产 /无形资产/长期 待摊费用金额	本期其他 减少金额	2021.12.31	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：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产量10亿人份血糖 试纸, 300万台血糖仪 项目	78,491,200.00	45,984,312.12	19,744,674.34	55,304,755.64		10,424,230.82	83.74	主体工程以及场外道 路、绿化均已完工, 但尚未完成竣工验收				自有资金
新基地在建工程	142,200,000.00		18,941,431.58			18,941,431.58	13.32	主体工程处于土方开 挖施工阶段				自有资金
零星工程		928,053.06	1,852,208.19	2,380,685.07		399,576.18						自有资金
合计		46,912,365.18	40,538,314.11	57,685,440.71		29,765,238.58						

4、 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额	13,627,122.87	13,627,122.87
(2) 本期增加金额	8,967,008.03	8,967,008.03
—新增租赁	8,967,008.03	8,967,008.03
(3) 本期减少金额	1,002,040.82	1,002,040.82
—其他转出	1,002,040.82	1,002,040.82
(4) 2021.12.31 余额	21,592,090.08	21,592,090.08
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额	901,184.99	901,184.99
(2) 本期增加金额	4,297,147.29	4,297,147.29
—计提	4,297,147.29	4,297,147.29
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 2021.12.31 余额	5,198,332.28	5,198,332.28
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
(4) 2021.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.12.31 账面价值	16,393,757.80	16,393,757.80
(2) 2021.1.1 账面价值	12,725,937.88	12,725,937.88

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31		81,539.60	63,536.52	145,076.12
(2) 本期增加金额	8,827,100.00		194,716.98	9,021,816.98
—购置	8,827,100.00		194,716.98	9,021,816.98
(3) 本期减少金额				
(4) 2019.12.31	8,827,100.00	81,539.60	258,253.50	9,166,893.10
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31		12,382.55	52,947.00	65,329.55
(2) 本期增加金额	176,542.00	5,435.97	36,948.88	218,926.85
—计提	176,542.00	5,435.97	36,948.88	218,926.85
(3) 本期减少金额				
(4) 2019.12.31	176,542.00	17,818.52	89,895.88	284,256.40
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	8,650,558.00	63,721.08	168,357.62	8,882,636.70
(2) 2018.12.31 账面价值		69,157.05	10,589.52	79,746.57

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	8,827,100.00	81,539.60	258,253.50	9,166,893.10
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2020.12.31	8,827,100.00	81,539.60	258,253.50	9,166,893.10
2. 累计摊销				
(1) 2019.12.31	176,542.00	17,818.52	89,895.88	284,256.40
(2) 本期增加金额	176,541.96	5,435.97	38,292.76	220,270.69

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
—计提	176,541.96	5,435.97	38,292.76	220,270.69
(3) 本期减少金额				
(4) 2020.12.31	353,083.96	23,254.49	128,188.64	504,527.09
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	8,474,016.04	58,285.11	130,064.86	8,662,366.01
(2) 2019.12.31 账面价值	8,650,558.00	63,721.08	168,357.62	8,882,636.70

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	8,827,100.00	81,539.60	258,253.50	9,166,893.10
(2) 本期增加金额	13,559,848.58		662,528.01	14,222,376.59
—购置	13,559,848.58		662,528.01	14,222,376.59
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.12.31	22,386,948.58	81,539.60	920,781.51	23,389,269.69
2. 累计摊销				
(1) 2020.12.31	353,083.96	23,254.49	128,188.64	504,527.09
(2) 本期增加金额	312,140.46	5,245.07	119,451.80	436,837.33
—计提	312,140.46	5,245.07	119,451.80	436,837.33
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.12.31	665,224.42	28,499.56	247,640.44	941,364.42
3. 减值准备				
(1) 2020.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
—处置				
(4) 2021.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2021.12.31 账面价值	21,721,724.16	53,040.04	673,141.07	22,447,905.27
(2) 2020.12.31 账面价值	8,474,016.04	58,285.11	130,064.86	8,662,366.01

2、 2021年12月31日无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
杭州创健信息科技有限公司	1,525,759.27			1,525,759.27
小计	1,525,759.27			1,525,759.27
减值准备				
账面价值	1,525,759.27			1,525,759.27

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
杭州创健信息科技有限公司	1,525,759.27			1,525,759.27
小计	1,525,759.27			1,525,759.27
减值准备				
账面价值	1,525,759.27			1,525,759.27

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
杭州创健信息科技有限公司	1,525,759.27			1,525,759.27
小计	1,525,759.27			1,525,759.27
减值准备				
账面价值	1,525,759.27			1,525,759.27

(十四) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费	955,953.29	1,625,890.47	466,079.65		2,115,764.11
合计	955,953.29	1,625,890.47	466,079.65		2,115,764.11

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修费	2,115,764.11	25,229.36	581,768.66		1,559,224.81
合计	2,115,764.11	25,229.36	581,768.66		1,559,224.81

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
装修费	1,559,224.81	5,635,184.67	1,282,092.51		5,912,316.97
合计	1,559,224.81	5,635,184.67	1,282,092.51		5,912,316.97

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	22,530,225.10	3,281,443.10	14,554,102.46	2,008,373.84	5,423,955.74
预估退货毛利			34,189,995.77	5,128,499.37		
可抵扣亏损	11,678,764.32	2,233,680.57	4,506,557.82	1,003,822.31	75,673,736.38	11,554,718.37
递延收益	115,944.27	17,391.64	1,616,195.17	242,429.28	919,449.09	137,917.36
合计	34,324,933.69	5,532,515.30	54,866,851.22	8,383,124.80	82,017,141.21	12,381,804.92

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	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	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	远期结售汇公允价值与 账面差异	2,300,995.73	345,149.36	1,370,263.40	205,539.51	23,676.00
合计	2,300,995.73	345,149.36	1,370,263.40	205,539.51	23,676.00	3,551.40

3、 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	148,112.37	104,022.53	13,730.85
可抵扣亏损	1,517,978.77	4,030,242.17	2,760,228.84
合计	1,666,091.14	4,134,264.70	2,773,959.69

注：报告期末，Able Diagnostics Inc.，Vivachek LifeCare Private Limited，VivaGreen Limited 等未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此上述可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损暂未确认递延所得税资产。

(十六) 其他非流动资产

项目	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	7,968,969.92		7,968,969.92	6,951,284.50		6,951,284.50	8,881,967.78		8,881,967.78
预付工程款	2,327,604.59		2,327,604.59						
预付房屋款	18,375,238.34		18,375,238.34						
合计	28,671,812.85		28,671,812.85	6,951,284.50		6,951,284.50	8,881,967.78		8,881,967.78

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
质押借款			4,937,206.00
保证借款	100,000.00	17,247,382.56	26,650,000.00
信用借款		5,000,000.00	10,000,000.00
合计	100,000.00	22,247,382.56	41,587,206.00

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	465,929.95		
合计	465,929.95		

期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	312,559,342.66	136,191,335.95	47,375,412.44
1—2年	1,747,030.89	418,630.93	4,443,337.53
2—3年	23,730.38	260,779.37	250.00
3年以上			2,840.00
合计	314,330,103.93	136,870,746.25	51,821,839.97

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内			6,914,807.61
1—2年			426,868.09
2—3年			253,334.21
3年以上			3,836.57
合计			7,598,846.48

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	86,660,647.08	29,238,970.80
1—2年	1,648,253.28	1,530,821.11
2—3年	1,430,942.13	65,143.00
3年以上	143,864.36	94,064.21
合计	89,883,706.85	30,928,999.12

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	6,330,279.58	47,503,621.56	47,111,998.18	6,721,902.96
离职后福利-设定提存计划	157,576.16	1,944,527.60	1,920,745.87	181,357.89
合计	6,487,855.74	49,448,149.16	49,032,744.05	6,903,260.85

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	6,721,902.96	75,908,766.63	65,957,610.69	16,673,058.90
离职后福利-设定提存计划	181,357.89	257,177.28	438,535.17	
合计	6,903,260.85	76,165,943.91	66,396,145.86	16,673,058.90

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	16,673,058.90	163,986,000.08	144,273,581.06	36,385,477.92
离职后福利-设定提存计划		4,917,776.07	4,442,894.78	474,881.29
合计	16,673,058.90	168,903,776.15	148,716,475.84	36,860,359.21

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,167,480.82	42,324,081.10	41,964,151.51	6,527,410.41
(2) 职工福利费		1,028,934.96	1,028,934.96	
(3) 社会保险费	137,410.76	1,813,707.17	1,777,415.58	173,702.35

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其中：医疗保险费	122,196.51	1,584,282.42	1,550,287.00	156,191.93
工伤保险费	2,173.46	68,498.33	68,170.30	2,501.49
生育保险费	13,040.79	160,926.42	158,958.28	15,008.93
(4) 住房公积金	25,388.00	1,736,686.40	1,741,284.20	20,790.20
(5) 工会经费和职工教育经费		600,211.93	600,211.93	
合计	6,330,279.58	47,503,621.56	47,111,998.18	6,721,902.96

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,527,410.41	69,155,419.47	59,318,459.99	16,364,369.89
(2) 职工福利费		1,259,482.81	1,259,482.81	
(3) 社会保险费	173,702.35	1,813,851.84	1,707,433.08	280,121.11
其中：医疗保险费	156,191.93	1,810,304.58	1,686,375.40	280,121.11
工伤保险费	2,501.49	3,547.26	6,048.75	
生育保险费	15,008.93		15,008.93	
(4) 住房公积金	20,790.20	2,617,304.10	2,609,526.40	28,567.90
(5) 工会经费和职工教育经费		1,062,708.41	1,062,708.41	
合计	6,721,902.96	75,908,766.63	65,957,610.69	16,673,058.90

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,364,369.89	151,691,516.17	132,036,111.43	36,019,774.63
(2) 职工福利费		2,505,477.03	2,505,477.03	
(3) 社会保险费	280,121.11	3,178,490.17	3,116,171.79	342,439.50
其中：医疗保险费	280,121.11	3,109,062.09	3,053,270.57	335,912.63
工伤保险费		69,428.08	62,901.22	6,526.86
(4) 住房公积金	28,567.90	4,444,601.95	4,449,906.05	23,263.80
(5) 工会经费和职工教育经费		2,165,914.77	2,165,914.77	
合计	16,673,058.90	163,986,000.09	144,273,581.06	36,385,477.93

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	152,142.50	1,877,474.92	1,854,513.25	175,104.17
失业保险费	5,433.66	67,052.68	66,232.62	6,253.72
合计	157,576.16	1,944,527.60	1,920,745.87	181,357.89

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	175,104.17	248,309.09	423,413.26	
失业保险费	6,253.72	8,868.19	15,121.91	
合计	181,357.89	257,177.28	438,535.17	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		4,748,165.57	4,289,601.55	458,564.02
失业保险费		169,610.50	153,293.23	16,317.27
合计		4,917,776.07	4,442,894.78	474,881.28

(二十三) 应交税费

税费项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	17,673.53	476,763.04	263,076.93
企业所得税	11,985,948.41	16,960,606.02	11,811.31
个人所得税	27,122.25	167,502.83	119,372.12
城市维护建设税	4,427,012.28	2,894,747.51	
教育费附加	3,162,151.64	2,067,676.80	
残保金	720,824.60	241,338.11	
印花税	64,477.14	62,378.40	14,743.20
合计	20,405,209.85	22,871,012.71	409,003.56

(二十四) 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款项	3,844,343.19	28,647,084.47	3,480,609.18
合计	3,844,343.19	28,647,084.47	3,480,609.18

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金		22,797,550.00	55,550.00
房租及费用相关	1,281,604.62	3,262,434.61	1,805,718.93
关联方往来款			23,811.78
其他	2,562,738.57	2,587,099.86	1,595,528.47
合计	3,844,343.19	28,647,084.47	3,480,609.18

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的租赁负债	4,992,364.45		
合计	4,992,364.45		

(二十六) 其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付退货款		46,915,229.05	
诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）投资款			55,000,000.00
待转销项税额	159,014.04	27,714.16	
销售退回赔偿		9,118,278.44	
合计	159,014.04	56,061,221.65	55,000,000.00

(二十七) 租赁负债

项目	2021.12.31
租赁付款额	14,741,900.80
减：一年内到期的租赁负债	4,992,364.45
合计	9,749,536.35

(二十八) 长期应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
长期应付款			488,148.47
合计			488,148.47

1、 长期应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付融资租赁款			488,148.47
合计			488,148.47

(二十九) 递延收益

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/ 与收益相关
全植入式动态血糖检测系统	1,600,000.00		680,550.91		919,449.09	与收益相关
合计	1,600,000.00		680,550.91		919,449.09	

负债项目	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/ 与收益相关
全植入式动态血糖检测系统	919,449.09	950,000.00	253,253.92		1,616,195.17	与收益相关
合计	919,449.09	950,000.00	253,253.92		1,616,195.17	

负债项目	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/ 与收益相关
全植入式动态血糖检测系统	1,616,195.17		1,500,250.90		115,944.27	与收益相关
合计	1,616,195.17		1,500,250.90		115,944.27	

(三十) 其他非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
附回购条款的股权投资			20,000,000.00
合计			20,000,000.00

(三十一) 股本

项目	2018.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2019.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)	18,972,312.00				-1,394,231.00	-1,394,231.00	17,578,081.00
杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)	9,583,346.00						9,583,346.00
杭州合果投资管理合伙企业(有限合伙)	4,800,000.00						4,800,000.00
东方翌睿(上海)健康产业投资中心 (有限合伙)					4,275,696.00	4,275,696.00	4,275,696.00
杭州余杭经开区股权投资基金合伙企业 (有限合伙)					2,083,334.00	2,083,334.00	2,083,334.00
马碧烈					1,744,445.00	1,744,445.00	1,744,445.00

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	2018.12.31	本期变动增（+）减（-）					2019.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杭州金俐达投资管理有限公司	1,666,666.50						1,666,666.50
杭州浪淘沙智选创业投资合伙企业 (有限合伙)	1,666,666.50						1,666,666.50
微策健康（杭州）有限公司	1,044,000.00						1,044,000.00
杭州合实投资管理合伙企业（有限合伙）	766,667.00						766,667.00
杭州余杭产业基金有限公司	694,445.00						694,445.00
王海蛟	444,445.00						444,445.00
杭州合蓉投资合伙企业（有限合伙）	430,000.00						430,000.00
信宗	222,223.00						222,223.00
杭州百尺楼科技有限公司	3,320,354.00				-3,320,354.00	-3,320,354.00	
合计	43,611,125.00				3,388,890.00	3,388,890.00	47,000,015.00

股本变动情况说明：

1、根据公司 2019 年 1 月 7 日股东会决议及修改后章程规定，杭州百尺楼科技有限公司将持有公司 7.61%（计 332.0354 万元）的股权转让给杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)。

2、根据公司 2019 年 1 月 17 日股东会决议及修改后章程规定：杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)将拥有本公司 4.00%的 174.4445 万元股权转让给马碧烈。

3、根据公司 2019 年 1 月 25 日股东会决议及修改后章程规定：公司增加注册资本 208.3334 万元，新增注册资本由杭州余杭经开区股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币出资 208.3334 万元。本次货币增资后，公司注册资本 4,569.4459 万元。

4、根据公司 2019 年 8 月 30 日股东会决议及修改后章程规定：（1）杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)将拥有本公司 6.50%的 297.014 万元股权转让给东方翌睿（上海）健康产业投资中心（有限合伙）；（2）公司增加注册资本 130.5556 万元，新增注册资本由东方翌睿（上海）健康产业投资中心（有限合伙）以货币出资 130.5556 万元。本次股权转让及货币增资后，公司注册资本 4,700.0015 万元。

公司已完成上述工商变更。

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	2019.12.31	本期变动增（+）减（-）					2020.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)	17,578,081.00				-649,651.00	-649,651.00	16,928,430.00
杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	9,583,346.00				-1,713,542.00	-1,713,542.00	7,869,804.00
诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）					6,842,512.00	6,842,512.00	6,842,512.00
杭州合果投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00						4,800,000.00
东方翌睿（上海）健康产业投资中心（有限合伙）	4,275,696.00						4,275,696.00
马碧烈	1,744,445.00				1,563,870.00	1,563,870.00	3,308,315.00
杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）					1,900,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00
杭州浪淘沙智选创业投资合伙企业（有限合伙）	1,666,666.50				-0.50	-0.50	1,666,666.00
马爽					1,666,667.00	1,666,667.00	1,666,667.00
上海知德企业管理合伙企业（有限合伙）					1,222,000.00	1,222,000.00	1,222,000.00
微策健康（杭州）有限公司	1,044,000.00						1,044,000.00
杭州合实投资管理合伙企业（有限合伙）	766,667.00						766,667.00
深圳行德发展投资中心（有限合伙）					522,222.00	522,222.00	522,222.00
杭州合蓉投资合伙企业（有限合伙）	430,000.00						430,000.00
陆源					260,645.00	260,645.00	260,645.00
王海蛟	444,445.00				-208,889.00	-208,889.00	235,556.00
陈紫嘉					172,026.00	172,026.00	172,026.00
信宗	222,223.00				-104,444.00	-104,444.00	117,779.00
杭州余杭经开区股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,083,334.00				-2,083,334.00	-2,083,334.00	
杭州余杭产业基金有限公司	694,445.00				-694,445.00	-694,445.00	
杭州金俐达投资管理有限公司	1,666,666.50				-1,666,666.50	-1,666,666.50	
合计	47,000,015.00				7,028,970.00	7,028,970.00	54,028,985.00

股本变动情况说明：

1、根据公司2020年2月25日股东会决议及修改后章程规定：（1）杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）将拥有本公司3.65%的171.3542万元股权转让给诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）；（2）杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）将拥有本公司1.11%的52.2222万元股权，转让给深圳行德发展投资中心（有限合伙）；（3）

杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）将拥有本公司 1.93%的 90.8667 万元股权，转让给上海知德企业管理合伙企业（有限合伙）；（4）王海蛟将拥有本公司 0.44%的 20.8889 万元股权，转让给上海知德企业管理合伙企业（有限合伙）；（5）信宗将拥有本公司 0.22%的 10.4444 万元股权，转让给上海知德企业管理合伙企业（有限合伙）；（6）增加注册资本 512.8970 万元，其中新增注册资本由诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 512.8970 万元人民币。本次股权转让及增资后公司注册资本 5,212.8985 万元。

2、根据公司 2020 年 8 月 17 日股东会决议及修改后章程规定：（1）杭州余杭产业基金有限公司将拥有本公司 1.33%的 69.4445 万元股权转让给杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）；（2）杭州余杭经开区股权投资基金合伙企业（有限合伙）将拥有本公司 4.00%的 208.3334 万元股权转让给杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）。

3、根据公司 2020 年 9 月 24 日股东会决议及修改后章程规定：（1）杭州金刚达投资管理有限公司将拥有本公司 3.08%的 166.66665 万元股权转让给马爽；（2）杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）将拥有本公司 2.89%的 156.3870 万元股权转让给马碧烈；（3）杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）将拥有本公司 0.48%的 26.0645 万元股权转让给陆源；（4）杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙）将拥有本公司 0.32%的 17.2026 万元股权转让给陈紫嘉；（5）公司增加注册资本 190.00 万元，新增注册资本由杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 190.00 万元。本次股权转让及增资后，公司注册资本 54,028,985.00 元；（6）公司于 2020 年 9 月 30 日进行股份改制，根据公司 2020 年 11 月 16 日股东会决议及修改后章程规定：公司净资产中的 5,402.8985 万元按股东出资比例分配并折合为变更后的股份有限公司的注册资本，分为 5,402.8985 万股，每股 1 元，其中股东马爽持有的 166.66665 万元实收资本折合为 166.6667 万股，股东杭州浪淘沙智选创业投资合伙企业（有限合伙）持有的 166.66665 万元实收资本折合为 166.6666 万股。

公司已完成上述工商变更。

项目	2020.12.31	本期变动增（+）减（-）					2021.12.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)	16,928,430.00						16,928,430.00
杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	7,869,804.00						7,869,804.00
诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）	6,842,512.00						6,842,512.00
杭州合果投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00						4,800,000.00
东方翌睿（上海）健康产业投资中心（有限合伙）	4,275,696.00						4,275,696.00
马碧烈	3,308,315.00						3,308,315.00

杭州微策生物技术股份有限公司
2019年1月1日至2021年12月31日
财务报表附注

项目	2020.12.31	本期变动增（+）减（-）					2021.12.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）	1,900,000.00						1,900,000.00
杭州浪淘沙智选创业投资合伙企业（有限合伙）	1,666,666.00						1,666,666.00
马爽	1,666,667.00						1,666,667.00
上海知德企业管理合伙企业（有限合伙）	1,222,000.00						1,222,000.00
微策健康（杭州）有限公司	1,044,000.00						1,044,000.00
杭州合实投资管理合伙企业（有限合伙）	766,667.00						766,667.00
深圳行德发展投资中心（有限合伙）	522,222.00						522,222.00
杭州合蓉投资合伙企业（有限合伙）	430,000.00						430,000.00
陆源	260,645.00						260,645.00
王海蛟	235,556.00						235,556.00
陈紫嘉	172,026.00						172,026.00
信宗	117,779.00						117,779.00
合计	54,028,985.00						54,028,985.00

(三十二) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价（股本溢价）	75,168,422.02	10,611,110.00		85,779,532.02
其他资本公积	17,407,325.26	462,469.88		17,869,795.14
合计	92,575,747.28	11,073,579.88		103,649,327.16

本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2019年8月东方翌睿（上海）健康产业投资中心（有限合伙）增资投入的货币资金大于认缴注册资本的部分12,694,444.00元，计入资本溢价。

2、根据2018年1月17日股东会决议，蒋艳艳、夏为兵、江锡金等11名公司高管及员工以每股7.2元的入股价格通过持有杭州合果投资管理合伙企业（有限合伙）的股权间接持有公司44.0829万股的股权，根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付，按照等待期内进行分摊，增加2019年其他资本公积462,469.88元。

3、2019年1月，公司与杭州余杭经开股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订《增资协议》、《合作协议》，与创始股东签订担保协议，在协议中约定了利息、回购等特殊条款，公司存在无法避免的向投资方交付现金的合同义务，构成金融负债，冲减2019年资本溢价2,083,334.00元。

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价（股本溢价）	85,779,532.02	105,590,377.90		191,369,909.92
其他资本公积	17,869,795.14	19,497,946.44		37,367,741.58
合计	103,649,327.16	125,088,324.34		228,737,651.50

本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2020年2月诸暨耀合医药投资合伙企业（有限合伙）增资投入的货币资金大于认缴注册资本的部分49,871,030.00元，计入资本溢价。

2、2020年9月杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）增资投入的货币资金大于认缴注册资本的部分7,600,000.00元，计入资本溢价。

3、根据公司2020年9月2日股东会决议，杨蓉、王成超、杨清刚等24名公司高管及员工以每股5元的入股价格通过持有杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）的股权间接持有公司223.3333万股的股权，根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付，在等待期内进行分摊，增加2020年其他资本公积8,118,796.29元。

4、根据公司2018年1月17日股东会决议，蒋艳艳、夏为兵、江锡金等11名公司高管及员工以每股7.2元的入股价格通过持有杭州合果投资管理合伙企业（有限合伙）的股权间接持有公司44.0829万股的股权，根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付，在等待期内进行分摊，增加2020年其他资本公积462,469.88元。

5、2020年8月17日，杭州余杭产业基金有限公司与杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》，约定杭州余杭产业基金有限公司将其持有的微策有限1.33%的69.44万元股权转让给杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)，转让价款为500万元；杭州余杭经开股权投资基金合伙企业（有限合伙）与杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》，约定杭州余杭经开股权投资基金合伙企业（有限合伙）将其持有的微策有限4.00%的208.33万元股权转让给杭州微著企业管理合伙企业(有限合伙)，转让价款为1,500万元。

本次股权转让的价格均为7.2元/注册资本，系杭州余杭产业基金有限公司、杭州余杭经开股权投资基金合伙企业（有限合伙）增资时约定的退出价格。该等回购价格低于回购时公司股权的公允价值，即2020年9月杭州微著向马碧烈、陆源、陈紫嘉的股权转让价格11.13元/注册资本，本质上属于控股股东通过低价取得公司权益。根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属以权益结算的股份支付，增加2020年其他资本公积10,916,680.27元。

6、2020年8月，附回购条款的股权投资杭州余杭产业基金有限公司将股权转让给杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙），增加资本溢价4,305,555.00元，前期冲减资本公积转回，增加资本溢价694,445.00元。

7、2020年8月，附回购条款的股权投资杭州余杭经开股权投资基金合伙企业（有限合伙）将股权转让给杭州微著企业管理合伙企业（有限合伙），增加资本溢价12,916,666.00元，前期冲减资本公积转回，增加资本溢价2,083,334.00元。

8、根据公司2020年11月16日股东会决议及公司章程（草案）规定，拟以2020年9月30日为基准日，将公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币54,028,985.00元。原公司的全体股东即为股份公司的全体发起人。按照发起人协议及章程（草案）规定，各股东以其所拥有的截至2020年9月30日止经审计的公司的净资产259,265,317.55元，按1:0.2084的比例折合股份总额54,028,985.00股，增加资本公积28,119,347.90元。

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价（股本溢价）	191,369,909.92			191,369,909.92
其他资本公积	37,367,741.58	3,956,569.89		41,324,311.47
合计	228,737,651.50	3,956,569.89		232,694,221.39

本期增减变动情况、变动原因说明：

1、根据公司2020年9月2日股东会决议，杨蓉、王成超、杨清刚等24名公司高管及员工以每股5元的入股价格通过持有杭州合渔企业管理合伙企业（有限合伙）的股权间接持有公司223.3333万股的股权，根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付，在等待期内进行分摊，增加2021年其他资本公积3,494,100.00元。

2、根据公司2018年1月17日股东会决议，蒋艳艳、夏为兵、江锡金等11名公司高管及员工以每股7.2元的入股价格通过持有杭州合果投资管理合伙企业（有限合伙）的股权间接持有公司44.0829万股的股权，根据《企业会计准则第11号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付，在等待期内进行分摊，增加2021年其他资本公积462,469.89元。

(三十三) 其他综合收益

项目	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期发生额						2019.12.31
				本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益										
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-8,950.85		-8,950.85	-7,183.95				-7,183.95		-16,134.80
其中：外币财务报表折算差额	-8,950.85		-8,950.85	-7,183.95				-7,183.95		-16,134.80
其他综合收益合计	-8,950.85		-8,950.85	-7,183.95				-7,183.95		-16,134.80

项目	2019.12.31	本期发生额						2020.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-16,134.80	-188,215.07					-188,215.07	-204,349.87
其中：外币财务报表折算差额	-16,134.80	-188,215.07					-188,215.07	-204,349.87
其他综合收益合计	-16,134.80	-188,215.07					-188,215.07	-204,349.87

项目	2020.12.31	本期发生额						2021.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-204,349.87	-1,318,091.91					-1,318,091.91	-1,522,441.78
其中：外币财务报表折算差额	-204,349.87	-1,318,091.91					-1,318,091.91	-1,522,441.78
其他综合收益合计	-204,349.87	-1,318,091.91					-1,318,091.91	-1,522,441.78

(三十四) 盈余公积

项目	2019.12.31	会计政策 变更调整	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积				16,352,814.79		16,352,814.79
合计				16,352,814.79		16,352,814.79

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	16,352,814.79	10,661,677.71		27,014,492.50
合计	16,352,814.79	10,661,677.71		27,014,492.50

(三十五) 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
调整前上年年末未分配利润	18,308,809.24	-67,006,415.67	-81,065,530.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	18,308,809.24	-67,006,415.67	-81,065,530.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	327,992,394.72	159,787,387.60	14,059,114.80
减：提取法定盈余公积	10,661,677.71	16,352,814.79	
应付普通股股利		30,000,000.00	
净资产折股转为股本溢价		28,119,347.90	
期末未分配利润	335,639,526.25	18,308,809.24	-67,006,415.67

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,246,277,359.29	724,186,392.55	615,997,413.55	296,358,181.25	153,746,489.46	98,354,233.20
其他业务	17,202,222.32	11,890,005.43	55,947,129.93	40,844,225.35	14,776,123.61	8,328,056.89
合计	1,263,479,581.61	736,076,397.98	671,944,543.48	337,202,406.60	168,522,613.07	106,682,290.09

主营业务收入明细：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
生物传感电化学平台	277,964,755.46	183,875,561.52	152,686,929.49
其中：血糖监测	221,590,065.05	135,086,566.72	149,168,812.31
血糖多合一	56,374,690.41	48,788,994.80	3,518,117.18
免疫平台	968,312,603.83	432,121,852.03	1,059,559.97
其中：新冠检测	961,060,745.26	429,592,027.88	
非新冠检测	7,251,858.57	2,529,824.15	1,059,559.97
合计	1,246,277,359.29	615,997,413.55	153,746,489.46

(三十七) 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
印花税	310,051.94	193,101.00	65,011.44
城市维护建设税	4,377,146.70	3,261,225.06	344,780.45
教育费附加	3,128,377.88	2,328,392.28	246,230.59
其他税项	2,152.32	50.43	189,348.91
合计	7,817,728.84	5,782,768.77	845,371.39

(三十八) 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	30,307,447.87	18,244,299.14	12,872,326.46
运输费	382,201.85	11,620.76	2,493,141.18
差旅费	3,633,674.31	1,671,039.16	2,349,423.28
销售服务费	5,079,609.24	9,350,464.55	543,077.30
咨询服务费	4,277,125.13	1,857,723.79	591,124.77
广告宣传费	4,639,389.03	5,751,843.74	1,815,646.16
样品及检测费	9,596,417.86	5,843,866.62	2,229,177.61
股份支付	1,082,569.89	5,129,294.74	215,612.74
其他	3,667,586.16	3,694,945.34	1,666,482.60
合计	62,666,021.34	51,555,097.84	24,776,012.10

(四十二) 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	8,613,838.48	5,115,385.92	6,998,234.21
个税手续费返还	93,744.97	47,352.68	843.27
合计	8,707,583.45	5,162,738.60	6,999,077.48

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业研发投入补助资金		883,200.00	401,000.00	与收益相关
生物医药项目扶持资金		500,000.00	1,938,600.00	与收益相关
高新技术企业奖励资金	200,000.00		100,000.00	与收益相关
财政专项资金			17,600.00	与收益相关
专项项目市级资助资金			1,100,000.00	与收益相关
专项维权补助资金			212,200.00	与收益相关
境内、境外展补助			391,600.00	与收益相关
培育自主出口品牌及出口保费补助			291,900.00	与收益相关
服务外包企业业务奖励			13,700.00	与收益相关
集成电路项目经费			1,100,000.00	与收益相关
困难企业社保费返还		214,654.00	746,383.30	与收益相关
引才奖励交通补贴	14,000.00	50,500.00		与收益相关
技术创新项目奖励资金		100,000.00		与收益相关
标准化奖励	65,940.00	200,000.00		与收益相关
企业奖励和项目补助		1,000,000.00		与收益相关
商贸纳统奖励		550,978.00		与收益相关
工厂物联网项目补助资金		241,200.00		与收益相关
专利授权及集成电路版图设计奖金		143,100.00	1,700.00	与收益相关
余杭区开放型经济发展财政专项资金	1,552,100.00	424,700.00		与收益相关
企业利用资本市场财政扶持资金		500,000.00		与收益相关
以工代训补助		41,000.00		与收益相关
全植入式动态血糖检测系统	1,500,250.90	253,253.92	680,550.91	与收益相关
外贸补助	496,000.00			与收益相关
凤凰行动计划扶持资金	75,000.00			与收益相关

