

广州禾信仪器股份有限公司
二〇二三年度
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京240XY1SGUH



目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-111



审计报告

致同审字(2024)第 440A015323 号

广州禾信仪器股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广州禾信仪器股份有限公司(以下简称“禾信仪器”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了禾信仪器 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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,我们独立于禾信仪器,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注附注三、26 和附注五、40。

1、 事项描述



禾信仪器 2023 年度营业收入 36,617.90 万元。禾信仪器专业从事质谱仪的研发、生产和销售，主要向客户提供仪器销售及相关技术服务。仪器销售在向客户交付产品且安装调试完毕，取得客户出具的验收合格证明时确认收入；技术服务在完成合同约定的服务内容或在合同约定的服务期内按照履约进度确认收入。

由于营业收入是禾信仪器的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行，并对控制的运行有效性进行了测试；

(2) 获取禾信仪器与客户签订的合同，检查合同关键条款，结合对禾信仪器管理层进行的访谈，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、发物流记录、客户签收单、验收合格证明、发票及收款银行回单等；

(4) 执行分析性程序，包括销售收入和毛利率变动的合理性等；

(5) 对临近资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 使用积极式函证方式对主要客户的业务合同条款、往来余额、交易金额和回款情况进行函证，复核函证信息是否准确。

(二) 应收账款坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注附注三、11 和附注五、3。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，禾信仪器应收账款账面价值为 13,993.24 万元，其中应收账款坏账准备 3,900.95 万元。



应收账款坏账准备余额反映了管理层在资产负债表日对预期信用损失做出的最佳估计。在估计时，管理层需要考虑以前年度的信用违约记录、回款率，实施判断以估计债务人的资信状况以及前瞻性经济指标。上述事项涉及重大会计估计和管理层的判断，且应收账款预期信用损失对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与应收账款管理相关的内部控制的设计和执行，并对控制的运行有效性进行测试；

（2）分析禾信仪器应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收账款坏账准备计提表，结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性、充分性；

（4）对照合同执行情况分析主要应收账款是否逾期；对管理层进行访谈，了解逾期款项对应的客户信息及欠款的原因，检查是否存在争议或涉及诉讼，同时通过检查历史回款、期后回款记录及其他相关文件，复核管理层判断的合理性，核查应收账款坏账准备计提充分性；

（5）对主要客户的业务合同条款、往来余额、交易金额和回款情况进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

（6）查询主要客户的工商信息及公开财务数据，核查主要客户的背景信息，评估客户的信用风险。

四、其他信息

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

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



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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

禾信仪器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，管理层负责评估禾信仪器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算禾信仪器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督禾信仪器的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对禾信仪器的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禾信仪器不能持续经营。

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

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

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

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



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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十五日



合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州天信仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	192,150,015.99	131,300,039.38	261,668,660.77	204,535,528.65
交易性金融资产					
应收票据	五、2	6,245,946.00	13,018,971.00	1,277,225.00	568,575.00
应收账款	五、3	139,932,449.39	213,109,824.75	115,193,877.26	181,184,961.89
应收款项融资	五、4	1,089,500.00	189,500.00	1,887,340.80	1,887,340.80
预付款项	五、5	26,980,586.43	24,402,521.58	38,237,872.93	33,546,172.64
其他应收款	五、6	4,348,783.88	150,928,687.92	9,082,695.50	172,060,316.42
其中：应收利息			11,532,365.31		8,541,533.70
应收股利					
存货	五、7	174,249,466.91	145,301,413.65	164,374,159.53	118,461,774.18
合同资产	五、8	2,160,859.52	1,580,744.43	1,344,478.82	1,135,401.83
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	8,284,173.58	13,632.93	2,655,290.07	1,789,639.39
流动资产合计		555,441,781.70	679,845,335.64	595,721,600.68	715,169,710.80
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	五、10	2,922,114.92	134,086,017.48	4,058,455.90	69,238,455.90
其他权益工具投资	五、11	33,620,000.00	33,620,000.00	33,995,000.00	33,995,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12			20,817,774.26	31,993,458.00
固定资产	五、13	213,252,286.67	184,687,392.68	199,037,979.29	174,226,591.84
在建工程	五、14	176,394,893.81		38,841,733.16	7,460,449.87
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	1,377,006.81		1,397,078.22	
无形资产	五、16	58,461,074.54	17,981,040.65	57,533,588.68	16,151,824.41
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、17	329,427.86	142,079.20	1,350,759.05	25,133.19
递延所得税资产	五、18	35,173,094.37	31,065,557.80	17,820,069.39	15,154,038.40
其他非流动资产	五、19	4,166,557.23	3,269,613.12	1,276,144.19	1,276,144.19
非流动资产合计		525,696,456.21	404,851,700.93	376,128,582.14	349,521,095.80
资产总计		1,081,138,237.91	1,084,697,036.57	971,850,182.82	1,064,690,806.60



合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
短期借款	五、20	191,975,100.00	181,775,100.00	184,639,168.02	174,639,168.02
交易性金融负债					
应付票据	五、21	30,209,915.47	30,209,915.47	3,400,000.00	3,400,000.00
应付账款	五、22	142,631,393.87	114,379,671.19	45,860,711.92	78,441,989.71
预收款项					
合同负债	五、23	58,382,970.83	49,324,758.11	76,704,574.66	51,984,841.39
应付职工薪酬	五、24	25,518,393.57	14,799,940.71	26,441,803.41	17,129,494.95
应交税费	五、25	2,190,873.61	1,635,316.54	7,744,748.45	7,148,527.94
其他应付款	五、26	13,388,772.47	72,303,139.25	8,749,592.87	53,606,872.95
其中：应付利息		340,567.07	201,756.34		
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	29,111,446.91	28,184,731.97	6,104,319.80	5,315,000.00
其他流动负债	五、28	2,559,402.21	2,080,151.60	3,829,689.87	2,700,873.92
流动负债合计		495,968,268.94	494,692,724.84	363,474,609.00	394,366,768.88
非流动负债：					
长期借款	五、29	104,708,946.19		53,891,337.50	37,684,731.97
应付债券					
租赁负债	五、30	133,317.99		408,003.57	
长期应付款	五、31				
预计负债	五、32	7,636,555.57	7,436,555.57	3,771,205.56	3,771,205.56
递延收益	五、33	54,536,427.97	54,298,557.78	39,660,930.31	38,989,595.61
递延所得税负债	五、18	466,500.00	466,500.00		
其他非流动负债					
非流动负债合计		167,481,747.72	62,201,613.35	97,731,476.94	80,445,533.14
负债合计		663,450,016.66	556,894,338.19	461,206,085.94	474,812,302.02
股本	五、34	69,997,606.00	69,997,606.00	69,997,606.00	69,997,606.00
资本公积	五、35	275,884,718.25	276,030,878.44	274,733,924.91	274,733,924.91
减：库存股					
其他综合收益		-318,750.00	-318,750.00		
专项储备					
盈余公积	五、36	27,073,672.69	27,138,190.33	27,073,672.69	27,138,190.33
未分配利润	五、37	62,618,737.44	154,954,773.61	158,724,790.87	218,008,783.34
归属于母公司股东权益合计		435,255,984.38	527,802,698.38	530,529,994.47	589,878,504.58
少数股东权益		-17,567,763.13		-19,885,897.59	
股东（或所有者）权益合计		417,688,221.25	527,802,698.38	510,644,096.88	589,878,504.58
负债和股东（或所有者）权益总计		1,081,138,237.91	1,084,697,036.57	971,850,182.82	1,064,690,806.60

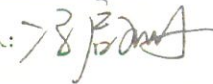
公司法定代表人：

周振


主管会计工作的公司负责人：

周振


公司会计机构负责人：

冯启珊

冯启珊



合并及公司利润表

2023年度

编制单位: 广州禾信仪器股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	366,178,970.23	304,938,452.96	280,256,751.73	228,879,441.20
减: 营业成本	五、38	225,149,260.91	200,112,160.23	140,572,015.25	130,841,991.42
税金及附加	五、39	2,565,657.35	2,077,060.83	2,277,051.08	1,823,066.53
销售费用	五、52	120,769,184.91	87,636,411.53	117,470,299.29	76,752,560.12
管理费用	五、41	54,044,125.73	41,454,068.50	44,866,626.08	35,428,210.03
研发费用	五、42	67,559,852.75	53,953,284.48	77,704,911.96	58,409,604.04
财务费用	五、43	8,169,238.40	4,822,113.63	3,272,712.38	-2,807,854.92
其中: 利息费用		9,629,591.73	9,250,175.06	4,754,126.00	4,331,164.26
利息收入		2,225,157.49	5,066,950.24	1,651,224.69	7,277,879.29
加: 其他收益	五、44	23,806,491.10	22,477,182.85	33,247,997.09	28,159,701.03
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	-903,295.92	-1,015,992.59	1,353,927.84	1,235,824.58
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,136,340.98	-1,136,340.98	-139,288.12	-139,288.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-18,405,577.96	-7,368,731.96	-7,723,072.44	-4,586,214.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-11,989,894.41	-6,998,458.19	-7,499,235.41	-6,457,132.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	949,335.02	949,335.02	684,862.43	160,053.82
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-118,621,291.99	-77,073,331.11	-85,842,384.80	-53,055,904.25
加: 营业外收入	五、49	59,692.84	40,579.19	348,913.20	23,866.18
减: 营业外支出	五、50	2,234,881.99	2,107,580.75	610,225.13	484,778.75
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-120,796,481.14	-79,140,332.67	-86,103,696.73	-53,516,816.82
减: 所得税费用	五、51	-17,527,828.52	-16,086,322.94	-12,729,877.04	-12,683,309.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-103,268,652.62	-63,054,009.73	-73,373,819.69	-40,833,507.01
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-103,268,652.62	-63,054,009.73	-73,373,819.69	-40,833,507.01
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-96,106,053.43	-63,054,009.73	-63,328,252.80	-40,833,507.01
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-7,162,599.19		-10,045,566.89	
五、其他综合收益的税后净额		-318,750.00	-318,750.00		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-318,750.00	-318,750.00		
(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		-318,750.00	-318,750.00		
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的, 丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-103,587,402.62	-63,372,759.73	-73,373,819.69	-40,833,507.01
归属于母公司股东的综合收益总额		-96,424,803.43	-63,372,759.73	-63,328,252.80	-40,833,507.01
归属于少数股东的综合收益总额		-7,162,599.19		-10,045,566.89	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-1.37		-0.90	
(二) 稀释每股收益		-1.37		0.90	


公司法定代表人:

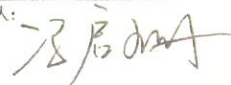

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:









合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：广州禾信仪器股份有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		367,459,211.10	332,940,453.17	320,807,354.08	226,756,951.16
收到的税费返还		904,235.13	904,235.13	4,056,790.62	874,309.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	53,959,860.38	51,013,957.87	36,832,697.07	50,984,508.98
经营活动现金流入小计		422,323,306.61	384,858,646.17	361,696,841.77	278,615,769.38
购买商品、接受劳务支付的现金		179,256,162.16	186,357,801.94	225,471,811.34	194,403,026.98
支付给职工以及为职工支付的现金		189,329,397.97	132,375,581.87	164,778,785.24	111,199,774.40
支付的各项税费		11,569,735.67	8,709,441.93	12,483,876.75	7,565,862.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	78,535,276.11	61,757,059.82	43,543,119.21	20,792,699.01
经营活动现金流出小计		458,690,571.91	389,199,885.56	446,277,592.54	333,961,362.65
经营活动产生的现金流量净额		-36,367,265.30	-4,341,239.39	-84,580,750.77	-55,345,593.27
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		102,500,500.00	102,500,000.00	651,000,000.00	625,000,000.00
取得投资收益收到的现金		120,348.45	120,348.39	1,493,215.96	11,503,966.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,417,190.00	1,003,190.00	1,067,650.61	232,284.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-13,308.75			
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	270,034.00	28,778,929.00	4,576,800.00	
投资活动现金流入小计		104,294,763.70	132,402,467.39	658,137,666.57	636,736,251.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,202,757.45	12,842,615.12	77,632,233.33	46,772,245.86
投资支付的现金		103,341,057.62	149,400,000.00	686,955,000.00	663,455,000.00
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		13,792,794.53	9,000,000.00		54,400,000.00
投资活动现金流出小计		226,336,609.60	171,242,615.12	764,587,233.33	764,627,245.86
投资活动产生的现金流量净额		-122,041,845.90	-38,840,147.73	-106,449,566.76	-127,890,994.40
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		10,100,000.00		2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,100,000.00		2,000,000.00	
取得借款收到的现金		292,602,340.66	184,100,000.00	269,995,505.52	243,788,899.99
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	5,604,586.35	5,604,586.35	1,021,288.14	1,021,288.14
筹资活动现金流入小计		308,306,927.01	189,704,586.35	273,016,793.66	244,810,188.13
偿还债务支付的现金		213,704,168.02	203,704,168.02	142,697,964.26	134,697,964.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,534,482.75	9,085,191.72	17,593,447.26	17,114,157.28
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	23,594,018.71	17,576,389.94	2,991,929.19	1,830,000.00
筹资活动现金流出小计		248,832,669.48	230,365,749.68	163,283,340.71	153,642,121.54
筹资活动产生的现金流量净额		59,474,257.53	-40,661,163.33	109,733,452.95	91,168,066.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-98,934,853.67	-83,842,550.45	-81,296,864.58	-92,068,521.08
加：期初现金及现金等价物余额		254,905,903.01	197,772,770.89	336,202,767.59	289,841,291.97
六、期末现金及现金等价物余额		155,971,049.34	113,930,220.44	254,905,903.01	197,772,770.89

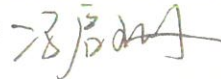
公司法定代表人：

周振


主管会计工作的公司负责人：

周振


公司会计机构负责人：

冯启珊

冯启珊



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额							股东(或所有者)权益合计		
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	69,997,606.00	274,733,924.91				27,073,672.69		158,724,750.87	-19,885,897.59	510,644,096.88
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	69,997,606.00	274,733,924.91				27,073,672.69		158,724,750.87	-19,885,897.59	510,644,096.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额				-318,750.00						
(二)股东投入和减少资本		1,150,793.34		-318,750.00						
1. 股东投入的普通股		1,150,793.34								
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四)股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用(以负号填列)										
(六)其他										
四、本年年末余额	69,997,606.00	275,884,718.25		-318,750.00		27,073,672.69		62,618,737.44	-17,567,763.13	417,686,221.25

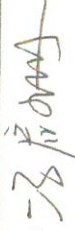
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

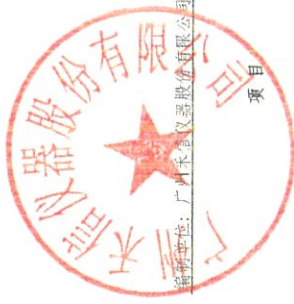
 

公司会计机构负责人：



冯启珊





合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期金额							期末(或所有者)权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	69,997,606.00	274,098,926.78				27,073,672.69		593,282,511.46
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	69,997,606.00	274,098,926.78				27,073,672.69		593,282,511.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		534,998.13						-62,638,414.58
(一)综合收益总额		534,998.13						-73,373,819.69
(二)股东投入和减少资本								2,634,998.13
1. 股东投入的普通股								2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								634,998.13
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三)利润分配								-11,899,593.02
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(四)股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五)专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用(以负号填列)								
(六)其他								
四、本年年末余额	69,997,606.00	274,733,924.91				27,073,672.69		510,644,096.88

冯启珊

冯启珊

公司会计机构负责人：

周振



主管会计工作的部门负责人：

周振



公司法定代表人：





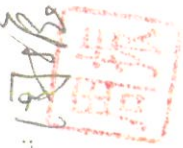
公司股东权益变动表
2023年度

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	69,997,606.00	274,733,924.91				27,138,190.33	218,008,783.34	589,878,504.58
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	69,997,606.00	274,733,924.91				27,138,190.33	218,008,783.34	589,878,504.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,296,953.53		-318,750.00			-63,054,009.73	-62,075,806.20
（一）综合收益总额		1,296,953.53		-318,750.00			-63,054,009.73	-63,372,759.73
（二）股东投入和减少资本								1,296,953.53
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								1,296,953.53
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	69,997,606.00	276,030,878.44		-318,750.00		27,138,190.33	154,954,773.61	527,802,698.38

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

冯启珊

冯启珊





公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：苏州米辰仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						股东权益合 计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	69,997,606.00	274,098,926.78				27,138,190.33	641,976,606.48
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	69,997,606.00	274,098,926.78				27,138,190.33	641,976,606.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		634,998.13					-52,098,101.90
（一）综合收益总额							-40,833,507.01
（二）股东投入和减少资本							634,998.13
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	69,997,606.00	274,733,924.91				27,138,190.33	589,878,604.58

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

冯启珊



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）公司基本情况

广州禾信仪器股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）是由广州禾信分析仪器有限公司（以下简称“禾信有限”）整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 3 月 25 日完成工商变更登记，取得广州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码 914401167640027192 的营业执照。本公司注册地为广州市黄埔区新瑞路 16 号，法定代表人为周振。

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕2320 号文核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）1,750.00 万股，并经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字（2021）第 440C000621 号验资报告确认，发行后的注册资本为人民币 6,999.7606 万元，于 2021 年 9 月 13 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

（2）公司基本组织架构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，设立了市场销售部、服务部、产品管理部、制造部、质量部、财务部、人力资源部、行政部、董事会办公室、公共关系。

（3）公司经营范围及主要产品

本公司及其子公司是一家集质谱仪研发、生产、销售及技术服务为一体的国家火炬计划重点高新技术企业。公司专注于质谱仪的自主研发、国产化及产业化，掌握质谱核心技术并具有先进工艺装配能力，是国内质谱仪领域从事自主研发的少数企业之一。

公司主要向客户销售分析仪器和提供相关技术服务。销售的分析仪器主要分为环保在线监测仪器、医疗仪器及耗材、实验室分析仪器和其他自制仪器（包括其他已转产仪器与定制仪器）。提供的相关技术服务主要分为数据分析服务和技术运维服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十五次会议于 2024 年 4 月 25 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，详见本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、5、附注三、16 和附注三、19。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	子公司资产总额超过集团总资产的 5%的非全资子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12、公允价值计量。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一

客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收政府单位
- 应收账款组合 3：应收企业单位

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金及借支

- 其他应收款组合 4: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

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

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、项目成本。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、标准化库存商品等发出时采用加权平均法计价，定制化库存商品、发出商品采用个别计价法。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21、资产减值。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21、资产减值。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
办公设备	3-10	0.00、3.00、5.00	33.33-9.50
机器设备	3-10	3.00、5.00	32.33-9.50
电子设备	2-10	3.00、5.00	48.50-9.50
运输设备	4-8	3.00、5.00	24.25-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21、资产减值。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司在建工程达到预定可使用状态交付使用时结转为固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成初步验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门初步验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程计提资产减值方法见附注三、211、资产减值。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30、50 年	直线法

类别	使用寿命	摊销方法
非专利技术	10 年	直线法
软件	3-10 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21、资产减值。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、测试化验加工费、折旧费用、房屋租赁费、差旅费、知识产权事务费、燃料动力费、专家咨询费、办公及会议费、股权激励、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利

单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

26、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时刻履行的履约义务，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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6）。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司从事仪器销售及相关技术服务，收入确认的具体方法如下：

①仪器销售收入确认的具体方法

以合同签订及交货（包括交付软件）为前提，当仪器设备运送至客户并安装调试完毕，客户已接受该商品时，客户取得产品的控制权。本公司以验收单为依据，按合同金额计量，一次确认收入。

②技术服务收入确认的具体方法

本公司根据技术服务的执行情况，在完成合同约定的技术服务内容或在合同约定的服务期内按照履约进度确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

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

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

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31、使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 办公设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②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，本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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21、资产减值。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无重大影响。

② 发出存货的计价方法会计政策变更

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，为进一步提升公司管理水平，优化成本核算，准确反映公司经营业绩，公司自 2023 年 1 月 1 日使用 SAP 系统进行财务核算起，将公司标准化库存商品的计价方法进行调整，定制化库存商品的计价方法不变。公司的标准化库存商品的成本采用月末一次加权平均法更符合公司对库存商品的控制和管理要求。按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计政策变更采用未来适用法，不涉及对以前年度财务数据进行追溯调整。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

各公司适用企业所得税税率如下（实际税率）：

纳税主体名称	所得税税率%
广州禾信仪器股份有限公司	15

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%
昆山禾信质谱技术有限公司	15
北京禾信科学仪器有限公司	25
广州禾信创智科技有限公司	25
广州禾信康源医疗科技有限公司	15
广州禾信智慧医疗科技有限公司	25
广州康源至善科技有限公司	25
北京海创科学仪器有限公司	25
上海临谱科学仪器有限公司	25
台州大谱科技有限公司	25
山西大谱科技有限公司	25
长沙禾信科技有限公司	25
阜阳禾信质谱科技有限公司	25
珠海禾信仪器有限公司	25
广州禾信产业园区运营管理有限公司	25
广州禾信科技技术有限公司	25
广州禾信智通科技发展有限公司	25

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2017 年 12 月 11 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR201744004616，认定有效期三年。根据《关于广东省 2020 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕23 号），本公司通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202044011960，认定有效期 2020 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 8 日。2023 年度，本公司适用 15% 的所得税税率。

子公司昆山禾信于 2018 年 11 月 30 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR201832006556，认定有效期三年。根据《关于公示江苏省 2021 年第三批认定报备高新技术企业名单的通知》，昆山禾信通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202132010482，认定有效期 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 29 日。2023 年度，昆山禾信适用 15% 的所得税税率。

根据 2021 年 12 月 31 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对广东省 2021 年认定的第三批高新技术企业进行备案公示的通知》，子公司禾信康源被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202144014666，认定有效期三年。2023 年度，禾信康源适用 15% 的所得税税率。

根据《财政部 税务总局关于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 2023 年第 6 号）以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司及子公司昆山禾信已向主管税务机关办理备案。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)附件 3 第一条第(二十六)款的规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司已持技术转让、开发的书面合同，到公司所在地省级科技主管部门进行认定，并持有有关的书面合同和科技主管部门审核意见证明文件报主管税务机关备查。

(4) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)第二条规定，先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。

(5) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)第一条规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,127.26	11,982.85
银行存款	155,958,922.08	254,893,920.16
其他货币资金	36,178,966.65	6,762,757.76
合 计	192,150,015.99	261,668,660.77

(1) 受限的货币资金详见“附注五、20、所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,147,600.00	15,369.00	6,132,231.00	1,280,000.00	2,775.00	1,277,225.00
商业承兑汇票	114,000.00	285.00	113,715.00			-
合 计	6,261,600.00	15,654.00	6,245,946.00	1,280,000.00	2,775.00	1,277,225.00

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- (1) 报告期末，本公司不存在已质押的应收票据。
 (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,482,800.00	3,087,600.00

说明：

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

本公司无单独计提减值准备的银行承兑汇票。期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

- (3) 报告期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。
 (4) 按坏账计提方法分类

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按组合计提坏账准备	6,261,600.00	100.00	15,654.00	0.25	6,245,946.00
其中：					
银行承兑汇票	6,147,600.00	98.18	15,369.00	0.25	6,132,231.00
商业承兑汇票	114,000.00	1.82	285.00	0.25	113,715.00
合 计	6,261,600.00	100.00	15,654.00	0.25	6,245,946.00

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按组合计提坏账准备	1,280,000.00	100.00	2,775.00	0.22	1,277,225.00
其中：					
银行承兑汇票	1,280,000.00	100.00	2,775.00	0.22	1,277,225.00
合 计	1,280,000.00	100.00	2,775.00	0.22	1,277,225.00

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑 汇票	6,147,600.00	15,369.00	0.25	1,280,000.00	2,775.00	0.22

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑 汇票	114,000.00	285.00	0.25			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	坏账准备金额
期初余额	2,775.00
本期计提	12,879.00
期末余额	15,654.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	112,105,040.09	90,515,889.22
1 至 2 年	40,395,587.89	30,355,834.55
2 至 3 年	14,753,960.76	9,067,381.07
3 至 4 年	5,002,432.45	5,625,322.17
4 至 5 年	4,728,996.70	166,000.00
5 年以上	1,956,383.87	2,319,109.50
小 计	178,942,401.76	138,049,536.51
减：坏账准备	39,009,952.37	22,855,659.25
合 计	139,932,449.39	115,193,877.26

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	178,942,401.76	100.00	39,009,952.37	21.80	139,932,449.39
其中:					
应收政府单位	84,289,106.39	47.10	9,196,328.18	10.91	75,092,778.21
应收企业单位	94,653,295.37	52.90	29,813,624.19	31.50	64,839,671.18
合计	178,942,401.76	100.00	39,009,952.37	21.80	139,932,449.39

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	138,049,536.51	100.00	22,855,659.25	16.56	115,193,877.26
其中:					
应收政府单位	61,662,464.17	44.67	6,299,577.18	10.22	55,362,886.99
应收企业单位	76,387,072.34	55.33	16,556,082.07	21.67	59,830,990.27
合计	138,049,536.51	100.00	22,855,659.25	16.56	115,193,877.26

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收政府单位

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	58,123,875.46	1,941,337.45	3.34	35,623,422.45	1,236,132.76	3.47
1 至 2 年	15,117,729.44	2,056,011.20	13.60	18,612,902.80	3,147,441.86	16.91
2 至 3 年	7,785,572.36	1,937,050.40	24.88	7,169,055.89	1,658,919.53	23.14
3 至 4 年	3,187,033.12	3,187,033.12	100.00	3,461.38	3,461.38	100.00
4 至 5 年						
5 年以上	74,896.01	74,896.01	100.00	253,621.65	253,621.65	100.00
合计	84,289,106.39	9,196,328.18	10.91	61,662,464.17	6,299,577.18	10.22

组合计提项目: 应收企业单位

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	53,981,164.63	6,213,231.99	11.51	54,892,466.77	3,935,789.88	7.17
1 至 2 年	25,277,858.45	9,926,615.02	39.27	11,742,931.75	3,064,905.19	26.10

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	6,968,388.40	5,247,893.29	75.31	1,898,325.18	1,702,038.36	89.66
3 至 4 年	1,815,399.33	1,815,399.33	100.00	5,621,860.79	5,621,860.79	100.00
4 至 5 年	4,728,996.70	4,728,996.70	100.00	166,000.00	166,000.00	100.00
5 年以上	1,881,487.86	1,881,487.86	100.00	2,065,487.85	2,065,487.85	100.00
合 计	94,653,295.37	29,813,624.19	31.50	76,387,072.34	16,556,082.07	21.67

组合计提项目：应收合并关联方

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	坏账准备金额
期初余额	22,855,659.25
本期计提	16,154,293.12
期末余额	39,009,952.37

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 34,327,120.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,341,785.17 元。

(6) 报告期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期末，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,089,500.00	1,887,340.80
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	1,089,500.00	1,887,340.80

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	23,160,589.67	85.84	32,051,324.49	83.82
1 至 2 年	2,806,423.28	10.40	4,798,373.46	12.55
2 至 3 年	694,747.27	2.58	1,069,694.08	2.80
3 年以上	318,826.21	1.18	318,480.90	0.83
合 计	26,980,586.43	100.00	38,237,872.93	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,477,675.91 元，占预付款项期末余额合计数的比例 27.72%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,348,783.88	9,082,695.50
合 计	4,348,783.88	9,082,695.50

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,149,216.02	4,896,981.60
1 至 2 年	1,073,419.58	3,628,541.03
2 至 3 年	3,501,949.93	2,261,432.23
3 至 4 年	1,679,128.90	
4 至 5 年		121,020.00
5 年以上	983,856.11	975,101.46
小 计	9,387,570.54	11,883,076.32
减：坏账准备	5,038,786.66	2,800,380.82
合 计	4,348,783.88	9,082,695.50

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保 证金	7,516,212.66	4,442,857.41	3,073,355.25	9,053,230.63	2,388,225.49	6,665,005.14
备用金及 借支	1,270,738.31	88,823.73	1,181,914.58	2,255,786.06	3,955.58	2,251,830.48
其他款项	600,619.57	507,105.52	93,514.05	574,059.63	408,199.75	165,859.88
合 计	9,387,570.54	5,038,786.66	4,348,783.88	11,883,076.32	2,800,380.82	9,082,695.50

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,741,815.54	24.26	1,393,031.66	4,348,783.88	
应收押金和保证金	4,504,586.42	30.53	1,375,433.91	3,129,152.51	信用风险未显著增加
应收备用金及借支	1,118,359.60	1.15	12,807.96	1,105,551.64	信用风险未显著增加
应收其他款项	118,869.52	4.03	4,789.79	114,079.73	信用风险未显著增加
合计	5,741,815.54	24.26	1,393,031.66	4,348,783.88	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,645,755.00	100.00	3,645,755.00		
应收押金和保证金	3,070,300.00	100.00	3,070,300.00		预计无法收回
应收备用金及借支	76,600.00	100.00	76,600.00		预计无法收回
应收其他款项	498,855.00	100.00	498,855.00		预计无法收回
合计	3,645,755.00	100.00	3,645,755.00		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,284,621.32	19.51	2,201,925.82	9,082,695.50	
应收押金和保证金	8,865,275.63	24.82	2,200,270.49	6,665,005.14	信用风险未显著增加
应收备用金及借支	2,251,886.06		55.58	2,251,830.48	信用风险未显著增加
应收其他款项	167,459.63	0.96	1,599.75	165,859.88	信用风险未显著增加
合计	11,284,621.32	19.51	2,201,925.82	9,082,695.50	

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	598,455.00	100.00	598,455.00		
应收押金和保证金	187,955.00	100.00	187,955.00		预计无法收回
应收备用金及借支	3,900.00	100.00	3,900.00		预计无法收回
应收其他款项	406,600.00	100.00	406,600.00		预计无法收回
合计	598,455.00	100.00	598,455.00		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	2,201,925.82		598,455.00	2,800,380.82
本期计提			3,047,300.00	3,047,300.00
本期转回	808,894.16			808,894.16
期末余额	1,393,031.66		3,645,755.00	5,038,786.66

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 5,123,129.16 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 54.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,703,606.01 元。

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- ⑦ 报告期末，本公司不存在应收政府补助。
- ⑧ 报告期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- ⑨ 报告期末，本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	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/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	42,973,582.00	3,405,250.17	39,568,331.83	39,227,757.40	2,884,298.26	36,343,459.14
库存商品	96,238,161.66	7,882,497.86	88,355,663.80	68,974,556.39	1,661,521.74	67,313,034.65
发出商品	14,896,268.28	1,257,806.99	13,638,461.29	33,684,266.45	1,211,192.66	32,473,073.79
在产品	24,347,159.48		24,347,159.48	18,994,264.29		18,994,264.29
合同履约成本	16,060,740.68	7,720,890.17	8,339,850.51	13,530,257.74	4,279,930.08	9,250,327.66
合 计	194,515,912.10	20,266,445.19	174,249,466.91	174,411,102.27	10,036,942.74	164,374,159.53

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	2,884,298.26	527,230.84		6,278.93		3,405,250.17
库存商品	1,661,521.74	6,220,976.12				7,882,497.86
发出商品	1,211,192.66	192,697.43			146,083.10	1,257,806.99
合同履约成本	4,279,930.08	4,267,860.30			826,900.21	7,720,890.17
合 计	10,036,942.74	11,208,764.69		6,278.93	972,983.31	20,266,445.19

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费	以前减记存货价值的影响因素已经消失
库存商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费	以前减记存货价值的影响因素已经消失
发出商品	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费	以前减记存货价值的影响因素已经消失
合同履约成本	按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费	以前减记存货价值的影响因素已经消失

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	5,732,603.33	2,791,659.73
减：合同资产减值准备	1,249,707.51	462,298.86
小 计	4,482,895.82	2,329,360.87
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,322,036.30	984,882.05
合 计	2,160,859.52	1,344,478.82

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	减 值 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	2,763,247.46	100.00	602,387.94	21.80	2,160,859.52
其中：					
产品销售	2,763,247.46	100.00	602,387.94	21.80	2,160,859.52

(续)

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	减 值 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,611,312.12	100.00	266,833.30	16.56	1,344,478.82
其中：					
产品销售	1,611,312.12	100.00	266,833.30	16.56	1,344,478.82

按组合计提减值准备：

组合计提项目：产品销售

	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	合 同 资 产	减 值 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	合 同 资 产	减 值 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	2,763,247.46	602,387.94	21.80	1,611,312.12	266,833.30	16.56

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本 期 计 提	本 期 转 回	本 期 转 销 / 核 销	原 因

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品销售	795,937.05	8,528.40
------	------------	----------

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,551,520.98	507,208.32
增值税留抵税额	6,631,668.11	1,978,552.15
预缴所得税	100,984.49	169,529.60
合 计	8,284,173.58	2,655,290.07

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动						期末余额 (账面价 值)	减 值 准 备 期 末 余 额
			追 加 / 新 增 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		
联营企业										
广州为民科技 发展有限公司	2,071,908.31				-188,971.01					1,882,937.30
新禾数字科技 (无锡)有限 公司	1,986,547.59				-947,369.97					1,039,177.62
合 计	4,058,455.90				-1,136,340.98					2,922,114.92

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
浙江普罗亭健康科技有限公司	19,450,000.00	19,995,000.00
安益谱（苏州）医疗科技有限公司	13,110,000.00	10,000,000.00
广州分子信息科技有限公司	1,060,000.00	4,000,000.00
合 计	33,620,000.00	33,995,000.00

12、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	21,597,690.88
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	21,597,690.88
(2) 转入固定资产	21,597,690.88
二、累计折旧和累计摊销	

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物
1.期初余额	779,916.62
2.本期增加金额	527,412.14
(1) 计提或摊销	527,412.14
3.本期减少金额	1,307,328.76
(2) 转入固定资产	1,307,328.76
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	
2.期初账面价值	20,817,774.26

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	213,252,286.67	199,037,979.29
固定资产清理		
合 计	213,252,286.67	199,037,979.29

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	119,001,307.94	84,422,281.40	32,910,209.62	14,214,027.87	3,404,692.65	253,952,519.48
2.本期增加金额	29,875,700.32	10,382,427.01	1,068,307.82	588,557.25	723,654.16	42,638,646.56
(1) 购置		7,699,461.50	1,068,307.82	588,557.25	552,857.70	9,909,184.27
(2) 在建工程转入	8,278,009.44	2,682,965.51			170,796.46	11,131,771.41
(3) 投资性房地产转入	21,597,690.88					21,597,690.88
3.本期减少金额		3,631,662.65	1,773,091.64	604,155.65	85,614.88	6,094,524.82
(1) 处置或报废		3,631,662.65	1,773,091.64	604,155.65	85,614.88	6,094,524.82
4.期末余额	148,877,008.26	91,173,045.76	32,205,425.80	14,198,429.47	4,042,731.93	290,496,641.22
二、累计折旧						
1.期初余额	4,582,474.59	25,619,794.78	18,257,787.74	4,723,874.53	1,730,608.55	54,914,540.19
2.本期增	4,957,133.70	10,962,488.91	6,144,513.00	2,221,453.93	615,796.44	24,901,385.98

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合 计
加金额						
（1）计提	3,649,804.94	10,962,488.91	6,144,513.00	2,221,453.93	615,796.44	23,594,057.22
（2）投资性房地产转入	1,307,328.76					1,307,328.76
3.本期减少金额		973,560.49	1,047,132.93	490,362.31	60,515.89	2,571,571.62
（1）处置或报废		973,560.49	1,047,132.93	490,362.31	60,515.89	2,571,571.62
4.期末余额	9,539,608.29	35,608,723.20	23,355,167.81	6,454,966.15	2,285,889.10	77,244,354.55
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	139,337,399.97	55,564,322.56	8,850,257.99	7,743,463.32	1,756,842.83	213,252,286.67
2.期初账面价值	114,418,833.35	58,802,486.62	14,652,421.88	9,490,153.34	1,674,084.10	199,037,979.29

② 报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

③ 报告期末，本公司无固定资产抵押情况。

④ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	16,039,879.38

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	176,394,893.81	38,841,733.16
工程物资		
合 计	176,394,893.81	38,841,733.16

（1）在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海临谱高端质谱仪器产业化项目	110,212,270.82		110,212,270.82	11,588,939.35		11,588,939.35

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
昆山禾信质谱技术有限公司高端质谱仪器生产项目	66,182,622.99		66,182,622.99	19,588,523.17		19,588,523.17
广州禾信质谱产业化基地待安装设备				7,664,270.64		7,664,270.64
合 计	176,394,893.81		176,394,893.81	38,841,733.16		38,841,733.16

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入 固定 资产	其 他 减 少	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%	期末余额
上海临谱高端质谱仪器产业化项目	11,588,939.35	98,623,331.47			1,187,225.68	1,187,225.68	3.95~4.05	110,212,270.82
昆山禾信质谱技术有限公司高端质谱仪器生产项目	19,588,523.17	46,594,099.82			1,030,724.30	945,626.08	4.05	66,182,622.99
合 计	31,177,462.52	145,217,431.29			2,217,949.98	2,132,851.76	4.05	176,394,893.81

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
上海临谱高端质谱仪器产业化项目	228,401,017.31	48.25	69.00%	自筹、银行贷款
昆山禾信质谱技术有限公司高端质谱仪器生产项目	101,550,233.35	65.17	98.00%	自筹、银行贷款
合 计	329,951,250.66			

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	1,596,660.81
2.本期增加金额	1,037,678.60
(1) 租入	1,037,678.60
4.期末余额	2,634,339.41
二、累计折旧	
1.期初余额	199,582.59

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	1,057,750.01
(1) 计提	1,057,750.01
4.期末余额	1,257,332.60
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	1,377,006.81
2.期初账面价值	1,397,078.22

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、56、租赁。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	50,706,891.35	11,040,193.06	18,610.00	61,765,694.41
2.本期增加金额		3,398,898.06		3,398,898.06
(1) 购置		810,768.76		810,768.76
(2) 在建工程转入		2,588,129.30		2,588,129.30
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	50,706,891.35	14,439,091.12	18,610.00	65,164,592.47
二、累计摊销				
1.期初余额	2,193,044.01	2,020,451.72	18,610.00	4,232,105.73
2.本期增加金额	1,066,316.90	1,405,095.30		2,471,412.20
(1) 计提	1,066,316.90	1,405,095.30		2,471,412.20
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	3,259,360.91	3,425,547.02	18,610.00	6,703,517.93
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	47,447,530.44	11,013,544.10		58,461,074.54
2.期初账面价值	48,513,847.34	9,019,741.34		57,533,588.68

说明：

相关资产的抵押情况详见附注五、20、所有权或使用权受到限制的资产。

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,349,164.90	69,306.93	1,231,123.16		187,348.67
其他	1,594.15	166,336.63	25,851.59		142,079.19
合 计	1,350,759.05	235,643.56	1,256,974.75		329,427.86

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
信用减值准备	32,851,525.96	4,922,697.76	21,924,621.85	3,282,892.24
资产减值准备	17,672,541.44	2,645,126.20	9,233,952.89	1,383,948.38
应付职工薪酬	9,128,992.69	1,381,491.91		
递延收益	5,923,669.17	888,550.38		
内部交易未实现利润	2,386,535.20	357,980.28	4,242,722.60	636,408.39
可抵扣亏损	166,187,164.88	24,454,497.84	87,578,421.84	12,516,820.38
其他权益工具投资公允价值变动	3,485,000.00	522,750.00		
小 计	237,635,429.34	35,173,094.37	122,979,719.18	17,820,069.39
递延所得税负债				
其他权益工具投资公允价值变动	3,110,000.00	466,500.00		
小 计	3,110,000.00	466,500.00		

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异——信用减值准备	11,237,867.07	3,734,193.22
可抵扣暂时性差异——资产减值准备	3,843,611.26	1,265,288.71
可抵扣亏损	110,697,744.13	92,296,893.72
合 计	125,779,222.46	97,296,375.65

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年	—	9,170,261.52
2024 年	4,366,724.85	9,430,181.87
2025 年	7,255,246.25	15,119,699.52
2026 年	16,288,045.21	26,676,139.80

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末余额	上年年末余额
2027 年	23,540,063.42	31,900,611.01
2028 年	17,537,763.50	—
2029 年及以后年度	41,709,900.90	
合 计	110,697,744.13	92,296,893.72

19、其他非流动资产

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,844,520.93		1,844,520.93	291,262.14		291,262.14
合同资产	2,969,355.87	647,319.57	2,322,036.30	1,180,347.61	195,465.56	984,882.05
合 计	4,813,876.80	647,319.57	4,166,557.23	1,471,609.75	195,465.56	1,276,144.19

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限原因
	账面价值		
货币资金	16,272,338.36		银行承兑汇票保证金
货币资金	19,906,628.29		保函保证金
应收票据	3,079,881.00		已背书、贴现给银行
无形资产	3,094,570.13		抵押借款，注（1）
无形资产	37,385,463.76		抵押借款，注（2）
在建工程	110,212,270.82		抵押借款，注（2）
合 计	189,951,152.36		

说明：

（1）子公司昆山禾信质谱技术有限公司于 2022 年 5 月与中国农业银行股份有限公司昆山分行签订编号为“32010420220000509”的固定资产借款合同及“32100220220037461”的抵押合同，以昆山市巴城镇东荣路北侧、东平路东侧的土地使用权(苏(2020)昆山市不动产权第 3080513 号)为抵押物，抵押担保 2,000 万元，取得总额 10,000 万元固定资产借款。上述资产抵押登记日期为 2022 年 5 月 10 日，固定资产借款期限 10 年。

（2）子公司上海临谱科学仪器有限公司于 2023 年 3 月与交通银行股份有限公司上海奉贤支行签订编号为“SHLP202302”的固定资产借款合同及“SHLP202302”的抵押合同，以上海奉贤区柘林镇 11 街坊 4/59 丘的土地使用权沪（2023）奉字不动产证明第 16016271 号为抵押物，抵押担保 56,050,060.78 元人民币，取得总额 50000 万元固定资产借款，该笔借款将分至 10 年还款。上述资产抵押登记日期为 2023 年 3 月 1 日。2024 年 1 月 18 日子公司上海临谱科学仪器有限公司与交通银行股份有限公司上海奉贤支行签订编号为“SHLP202302-1”抵押变更协议，达成协议如下：第一条(1)原担保合同第 16.5 条修改为：本

次抵押的房屋建设开发投资总额已完成 25%以上，并已投入该建设工程的款额为实际投入的工程款等费用合计为人民币壹亿伍仟壹佰叁拾陆万伍仟零贰拾玖元壹角陆分(已投入的款项即本次抵押物的价值)。本次抵押物价值不包含土地价值。(2)原担保合同第 16.8 条修改为：本次抵押仅为 SHLP202302 主合同人民币贰亿陆仟贰佰肆拾万元中的壹亿伍仟壹佰叁拾陆五仟零贰拾玖元壹角陆分债权作担保，债务履行期限为 2023 年 3 月 1 日至 2033 年 3 月 1 日。

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	10,000,000.00	
保证借款	179,100,000.00	161,266,606.48
信用借款		23,372,561.54
票据贴现	2,875,100.00	
合 计	191,975,100.00	184,639,168.02

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,209,915.47	3,400,000.00

23、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	52,103,836.02	27,672,637.67
工程款	65,966,704.79	12,449,740.26
服务费	24,560,853.06	5,738,333.99
合 计	142,631,393.87	45,860,711.92

24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	58,382,970.83	76,704,574.66
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	58,382,970.83	76,704,574.66

25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,301,294.17	170,823,967.57	176,421,236.21	20,704,025.53
离职后福利-设定提存计划	140,509.24	9,038,980.77	9,049,624.13	129,865.88
辞退福利		8,560,179.27	3,875,677.11	4,684,502.16
合 计	26,441,803.41	188,423,127.61	189,346,537.45	25,518,393.57

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,013,867.98	152,016,555.02	157,600,067.43	20,430,355.57
职工福利费		4,793,525.48	4,784,863.30	8,662.18
社会保险费	92,152.80	3,852,667.96	3,865,442.20	79,378.56
其中：1. 医疗保险费	83,787.75	3,610,834.34	3,621,427.79	73,194.30
2. 工伤保险费	3,113.10	133,599.05	133,880.71	2,831.44
3. 生育保险费		42,293.69	42,293.69	
4. 重大疾病补助金	5,251.95	43,895.88	45,795.01	3,352.82
5. 补充医疗保险		22,045.00	22,045.00	
住房公积金		7,755,562.30	7,755,562.30	
工会经费	195,273.39	2,405,656.81	2,415,300.98	185,629.22
合 计	26,301,294.17	170,823,967.57	176,421,236.21	20,704,025.53

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	136,239.34	8,781,754.95	8,792,155.52	125,838.77
2. 失业保险费	4,269.90	257,225.82	257,468.61	4,027.11
合 计	140,509.24	9,038,980.77	9,049,624.13	129,865.88

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,045,138.98	1,562,059.49
企业所得税		4,151,130.96
个人所得税	609,739.95	592,600.47
城市维护建设税	64,357.71	94,671.04
教育费附加	27,581.87	41,148.40
地方教育费附加	18,387.92	27,432.28
房产税	160,305.30	1,114,321.58
土地使用税	20,592.94	47,591.46
印花税	200,593.30	51,252.85
环境保护税	42,884.64	62,539.92
水利建设基金	1,291.00	
合 计	2,190,873.61	7,744,748.45

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	340,567.07	

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	13,048,205.40	8,749,592.87
合 计	13,388,772.47	8,749,592.87

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息	340,567.07	

重要的逾期未付利息

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费	7,087,992.07	5,813,461.44
押金及保证金	876,173.71	687,777.48
非关联单位往来款	5,084,039.62	2,248,353.95
合 计	13,048,205.40	8,749,592.87

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	28,184,731.97	4,565,000.00
一年内到期的长期应付款		750,000.00
一年内到期的租赁负债	926,714.94	789,319.80
合 计	29,111,446.91	6,104,319.80

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	19,500,000.00	3,600,000.00
信用借款	8,684,731.97	965,000.00
合 计	28,184,731.97	4,565,000.00

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		750,000.00

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,346,902.21	2,909,689.87
未到期已背书且不终止确认的商业汇票	212,500.00	920,000.00

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,559,402.21	3,829,689.87

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	104,708,946.19	3.95%-4.05%	16,206,605.53	3.95%-4.05%
保证借款	19,500,000.00	3.40%-4.70%	32,600,000.00	3.40%-5.35%
信用借款	8,684,731.97	3.65%	9,649,731.97	3.65%
小 计	132,893,678.16		58,456,337.50	
减：一年内到期的长期借款	28,184,731.97		4,565,000.00	
合 计	104,708,946.19		53,891,337.50	

说明：

(1) 相关资产抵押情况详见附注五、20、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 担保事项详见附注十一、5、关联担保情况。

31、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	1,060,032.93	1,197,323.37
减：一年内到期的租赁负债	926,714.94	789,319.80
合 计	133,317.99	408,003.57

32、长期应付款

(1) 长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		750,000.00
减：一年内到期长期应付款		750,000.00
合 计		

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	200,000.00	
产品质量保证	7,436,555.57	3,771,205.56
合 计	7,636,555.57	3,771,205.56

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,660,930.31	24,520,585.00	9,645,087.34	54,536,427.97	专项补助

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）			小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股		
股份总数	6,999.7606					6,999.7606

36、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	258,408,394.95		146,160.19	258,262,234.76
其他资本公积	16,325,529.96	1,296,953.53		17,622,483.49
合 计	274,733,924.91	1,296,953.53	146,160.19	275,884,718.25

说明：其他资本公积变动为确认股权激励费用。

37、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动		-318,750.00		-318,750.00
其他综合收益合计		-318,750.00		-318,750.00

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后 归属于少 数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-375,000.00		-56,250.00		-318,750.00
其他综合收益合计	-375,000.00		-56,250.00		-318,750.00

38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,073,672.69			27,073,672.69

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	158,724,790.87	233,952,636.69
调整后 期初未分配利润	158,724,790.87	233,952,636.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-96,106,053.43	-63,328,252.80
应付普通股股利		11,899,593.02
期末未分配利润	62,618,737.44	158,724,790.87

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	361,648,041.28	223,756,228.50	276,542,545.41	139,574,277.17
其他业务	4,530,928.95	1,393,032.41	3,714,206.32	997,738.08
合 计	366,178,970.23	225,149,260.91	280,256,751.73	140,572,015.25

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环保在线监测仪器	156,503,440.74	95,631,132.85	132,754,146.97	61,593,407.60
医疗仪器及耗材	14,209,651.09	10,414,626.72	14,534,583.37	11,850,080.51
实验室分析仪器	52,598,865.05	37,549,650.89	10,434,867.26	9,659,455.15
其他自制仪器	7,293,548.84	5,103,382.39	2,975,038.94	2,247,600.49
仪器销售 小计	230,605,505.72	148,698,792.85	160,698,636.54	85,350,543.75
数据分析	87,256,747.37	46,422,732.46	94,939,646.54	44,588,211.06
技术运维服务	43,785,788.19	28,634,703.19	20,904,262.33	9,635,522.36
技术服务 小计	131,042,535.56	75,057,435.65	115,843,908.87	54,223,733.42
其他业务 小计	4,530,928.95	1,393,032.41	3,714,206.32	997,738.08
合 计	366,178,970.23	225,149,260.91	280,256,751.73	140,572,015.25

(3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额		合计
	仪器销售	技术服务	
主营业务收入			
其中：在某一时刻确认	230,605,505.72		230,605,505.72
在某一时段确认		131,042,535.56	131,042,535.56
合 计	230,605,505.72	131,042,535.56	361,648,041.28

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 试运行销售收入

项 目	本期发生额	
	收入	成本
研发样品销售	1,699,115.05	1,067,768.75

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	161,166.46	244,066.25
教育费附加	70,226.33	120,714.63
地方教育费附加	46,817.54	80,476.43
房产税	1,581,862.10	1,460,441.66
土地使用税	104,073.80	82,887.88
印花税	354,438.33	137,204.54
车船使用税	9,233.92	6,523.49
环境保护税	235,865.52	144,736.20
水利建设基金	1,973.35	
合 计	2,565,657.35	2,277,051.08

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	61,694,244.91	68,259,431.68
折旧与摊销	11,975,681.21	12,792,423.06
差旅食宿费	8,010,220.56	8,250,108.07
服务费	9,747,730.73	5,875,128.98
交通费	5,432,750.35	5,396,851.15
业务招待费	7,267,540.09	5,380,841.68
质保费用	7,606,240.48	4,793,120.37
办公费用	6,574,333.02	4,556,725.79
广告宣传费	1,486,883.68	853,635.51
其他	973,559.88	1,312,033.00
合 计	120,769,184.91	117,470,299.29

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,759,265.45	21,243,247.84
办公费用	9,731,299.98	9,758,972.64
折旧与摊销	7,628,933.25	6,450,489.96

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
中介费用	3,877,397.52	4,319,003.08
租赁与物业费	1,617,722.04	1,794,284.70
股权激励	766,541.35	634,998.13
其他	662,966.14	665,629.73
合 计	54,044,125.73	44,866,626.08

44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,654,865.34	47,264,792.64
材料费	11,010,463.97	18,275,739.62
测试化验加工费	1,761,966.55	3,772,589.81
折旧与摊销	2,698,264.80	3,135,473.81
房屋租赁费	813,718.14	1,945,248.16
差旅费	1,350,237.76	1,020,201.29
知识产权事务费	995,816.53	771,308.81
燃料动力费	544,821.83	545,544.24
专家咨询费	401,023.12	307,369.77
办公及会议费	288,680.79	85,278.66
股权激励	532,633.69	
其他	507,360.23	581,365.15
合 计	67,559,852.75	77,704,911.96

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出总额	11,930,966.49	5,743,024.22
减：利息资本化	2,132,851.76	85,098.22
减：政府直接拨付企业的财政贴息	168,523.00	903,800.00
利息费用	9,629,591.73	4,754,126.00
减：利息收入	2,225,157.49	1,651,224.69
承兑汇票贴息	568,266.66	17,059.03
汇兑损益		50,029.13
手续费及其他	138,907.75	102,722.91
租赁负债利息支出	57,629.75	
合 计	8,169,238.40	3,272,712.38

说明：

（1）利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.95%~4.05%（上期：4.05%）。

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）贷款贴息计入非经常性损益。

46、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,236,951.38	33,124,863.01
代扣代缴个人所得税手续费返还	163,873.03	123,134.08
进项税额加计抵减	1,501,431.56	
即征即退增值税	904,235.13	
合 计	23,806,491.10	33,247,997.09

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1、当期非经常性损益表。

47、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,136,340.98	-139,288.12
处置长期股权投资产生的投资收益	112,696.61	
银行理财产品投资收益	120,348.45	1,493,215.96
合 计	-903,295.92	1,353,927.84

48、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-12,879.00	3,967.93
应收账款坏账损失	-16,154,293.12	-8,375,257.21
其他应收款坏账损失	-2,238,405.84	648,216.84
合 计	-18,405,577.96	-7,723,072.44

49、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-787,408.65	223,517.65
存货跌价损失	-6,934,625.46	-3,442,822.98
合同履约成本减值损失	-4,267,860.30	-4,279,930.08
合 计	-11,989,894.41	-7,499,235.41

50、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	949,335.02	135,858.33
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		549,004.10

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	949,335.02	684,862.43

51、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		4,563.40	
违约赔款		20,299.98	
罚款收入	2,300.00		2,300.00
其他	57,392.84	324,049.82	57,392.84
合 计	59,692.84	348,913.20	59,692.84

52、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	1,500,000.00	150,000.00	1,500,000.00
盘亏损失		1,336.09	
非流动资产毁损报废损失	575,555.19	305,399.80	575,555.19
滞纳金支出	33,243.44	1,011.54	33,243.44
其他	126,083.36	152,477.70	126,083.36
合 计	2,234,881.99	610,225.13	2,234,881.99

53、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-697,553.54	699,899.13
递延所得税费用	-16,830,274.98	-13,429,776.17
合 计	-17,527,828.52	-12,729,877.04

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-120,796,481.14	-86,103,696.73
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-18,119,472.20	-12,915,554.52
某些子公司适用不同税率的影响	-2,410,159.65	-712,731.35
对以前期间当期所得税的调整	1,175,321.97	582,591.44
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响	170,451.15	20,893.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	942,941.46	1,796,437.85
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-80,592.10	275,201.13
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,591,883.37	6,155,301.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,804,815.53	-7,932,015.92

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	6,613.01	
所得税费用	-17,527,828.52	-12,729,877.04

54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助及代扣代缴手续费	39,297,124.08	33,191,126.42
收到保证金及押金、合作单位补助款等	10,344,226.97	
利息收入	2,225,157.49	1,651,224.69
保函保证金退回	2,071,651.00	1,914,396.20
营业外收入	21,700.84	75,949.76
合 计	53,959,860.38	36,832,697.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付费用	69,055,619.71	36,600,294.58
支付保证金及押金、合作单位补助款等	3,312,871.65	2,020,706.87
保函保证金	4,646,630.10	4,922,117.76
营业外支出	1,520,154.65	
合 计	78,535,276.11	43,543,119.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
土地保证金退回	270,034.00	4,576,800.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
工程保函保证金	13,792,794.53	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银承保证金退回	5,363,297.18	1,021,288.14
其他	241,289.17	
合 计	5,604,586.35	1,021,288.14

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	768,250.00	1,000,000.00

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
银承保证金	21,808,223.27	830,000.00
租赁负债本息	1,017,545.44	1,161,929.19
合 计	23,594,018.71	2,991,929.19

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-103,268,652.62	-73,373,819.69
加：信用减值损失	18,405,577.96	7,723,072.44
资产减值损失	11,989,894.41	7,499,235.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧	24,121,469.36	22,556,192.07
使用权资产折旧	1,057,750.01	1,456,791.81
无形资产摊销	2,526,057.11	1,859,579.47
长期待摊费用摊销	1,256,974.75	1,218,816.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-949,335.02	-684,862.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	575,555.19	300,836.40
财务费用（收益以“-”号填列）	10,255,488.14	5,707,955.13
投资损失（收益以“-”号填列）	903,295.92	-1,353,927.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,830,274.98	-13,429,776.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,104,809.83	-39,543,838.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-54,747,856.34	50,901,112.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,144,647.11	-55,772,772.05
其他	1,296,953.53	354,654.00
经营活动产生的现金流量净额	-36,367,265.30	-84,580,750.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
当期新增的使用权资产	1,041,026.75	1,596,660.81
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	155,971,049.34	254,905,903.01
减：现金的期初余额	254,905,903.01	336,202,767.59
现金及现金等价物净增加额	-98,934,853.67	-81,296,864.58

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
处置子公司收到的现金净额	-13,308.75

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	155,971,049.34	254,905,903.01
其中：库存现金	12,127.26	11,982.85
可随时用于支付的银行存款	155,958,922.08	254,893,920.16
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	155,971,049.34	254,905,903.01

56、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,467,654.80
低价值租赁费用	1,164,469.90
合 计	2,632,124.70

(2) 作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	3,067,186.68

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末未余额
第 1 年	5,896,137.44
第 2 年	5,884,681.44
第 3 年	5,884,681.44
第 4 年	3,028,654.80
第 5 年	3,028,654.80
5 年后	2,746,742.40
合 计	26,469,552.32

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	46,654,865.34		47,264,792.64	
材料费	11,010,463.97		18,275,739.62	
测试化验加工费	1,761,966.55		3,772,589.81	
折旧与摊销	2,698,264.80		3,135,473.81	
房屋租赁费	813,718.14		1,945,248.16	
差旅费	1,350,237.76		1,020,201.29	
知识产权事务费	995,816.53		771,308.81	
燃料动力费	544,821.83		545,544.24	
专家咨询费	401,023.12		307,369.77	
办公及会议费	288,680.79		85,278.66	
股权激励	532,633.69			
其他	507,360.23		581,365.15	
合 计	67,559,852.75		77,704,911.96	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
昆山禾信质谱技术有限公司	6,000.00	中国昆山	中国昆山	研发、销售及相 关技术服务	100.00		投资设立
北京禾信科学仪器有限公司	500.00	中国北京	中国北京	销售及相 关技术服务	100.00		投资设立
广州禾信创智科 技有限公司	1,000.00	中国广州	中国广州	研发及技 术服务	100.00		投资设立
广州禾信康源医 疗科技有限公司	1,200.00	中国广州	中国广州	研发、生 产和销 售	74.00		投资设立
广州禾信智慧医 疗科技有限公司	500.00	中国广州	中国广州	研发		74.00	投资设立
广州康源至善科 技有限公司	200.00	中国广州	中国广州	销售及相 关技术 服务		74.00	投资设立
北京海创科学仪 器有限公司	950.00	中国北京	中国北京	销售及相 关技术 服务	70.00		投资设立
上海临谱科学仪 器有限公司	5,300.00	中国上海	中国上海	销售及相 关技术 服务	71.70		投资设立
台州大谱科技有 限公司	1,000.00	中国台州	中国台州	销售及相 关技术 服务	100.00		投资设立
山西大谱科技有 限公司	500.00	中国太原	中国太原	销售及相 关技术 服务	67.00		投资设立

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
长沙禾信科技有限公司	1,000.00	中国长沙	中国长沙	销售及相 关技术服 务		100.00	投资设立
阜阳禾信质谱科技有限公司	1,000.00	中国阜阳	中国阜阳	销售及相 关技术服 务		65.00	投资设立
珠海禾信仪器有限公司	1,000.00	中国珠海	中国珠海	销售及相 关技术服 务	95.00		投资设立
广州禾信产业园区运营管理有限公司	200.00	中国广州	中国广州	园区物业 管理	100.00		投资设立
广州禾信科技技术有限公司	2,000.00	中国广州	中国广州	销售及相 关技术服 务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例%	本期归属 于少数股 东的损益	本期向少 数股东宣 告分派的 股利	期末少 数股东权 益余额
上海临谱科学仪器有限公司	28.3019	-3,491,039.62		-4,464,671.69
广州禾信康源医疗科技有限公司	26.0000	-2,442,535.94		-9,675,676.91

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
上海临谱科学仪器有限公司	35,022,311.28	147,774,399.85	182,796,711.13	104,021,427.59	70,701,657.12	174,723,084.71
广州禾信康源医疗科技有限公司	49,293,263.53	4,172,201.29	53,465,464.82	81,007,488.66	200,000.00	81,207,488.66

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流 动 资产	资产合计	流动 负债	非流 动 负债	负债合计
上海临谱科学仪器有限公司	21,621,953.43	50,219,031.39	71,840,984.82	94,440,233.93		94,440,233.93
广州禾信康源医疗科技有限公司	45,117,754.80	4,035,989.20	49,153,744.00	67,553,764.02		67,553,764.02

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	长沙禾信科技有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	840,557.62
购买成本/处置对价合计	840,557.62
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	694,397.43
差额	146,160.19
其中：调整资本公积	146,160.19

2、处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控 制权时 点的判 断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
广州禾信智通 科技发展有限公司	—	60.00	协议转 让	2023 年 5 月 08 日	签订股权 转让协 议，并完 成工商变 更登记。 股权转让 后公司不 再对其投 资	112,696.61	—

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生 的利得/损 失	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值的确 定方法及主要 假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益或 留存收益的 金额
广州禾信智通科 技发展有限公司	—	—	—	不适用	不适用	—

说明：

2023 年 4 月，广州禾信创智科技有限公司与谢维恩签署《股权转让协议》，将其持有广州禾信智通科技发展有限公司 60% 的股权转让给谢维恩，并于 2023 年 5 月完成工商变更。转让后，禾信创智不再持有广州禾信智通科技发展有限公司股权，广州禾信智通科技发展有限公司不再系公司控股子公司。本次股权转让综合考虑了公司战略规划及发展目标，有利于进一步优化公司资产和业务结构，聚焦主业发展、优化产业布局、控制经营风险，促进公司的良性运行和可持续发展，符合公司实际经营情况及未来发展需要。

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他原因导致的合并范围的变动

报告期内，本公司投资设立全资子公司广州禾信产业园区运营管理有限公司、全资子公司广州禾信科技技术有限公司。

4、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,922,114.92	4,058,455.90
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,136,340.98	-139,288.12
净利润	-1,136,340.98	-139,288.12
综合收益总额	-1,136,340.98	-139,288.12

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高速数据采集卡	财政拨款	86,510.59		59,663.68	26,846.91	其他收益	与资产相关
挥发性有机污染物实时在线监测仪的研制及质谱产业化平台的建设	财政拨款	47,609.97		38,220.60	9,389.37	其他收益	与资产相关
广东禾信质谱院士工作站	财政拨款	54,649.56		23,222.24	31,427.32	其他收益	与资产相关
低成本高性能环境质谱监测仪研制	财政拨款	227,223.30		73,389.28	153,834.02	其他收益	与收益/资产相关
广州市大气气细颗粒物污染源快速识别系统构建	财政拨款	18,549.46		10,000.00	8,549.46	其他收益	与收益/资产相关
高端科学仪器平台升级改造	财政拨款	187,660.35		47,439.72	140,220.63	其他收益	与资产相关
基于单颗粒质谱的快速源解析技术体系研究	财政拨款	68,683.76		11,483.78	57,199.98	其他收益	与收益/资产相关

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入 损益的金额	期末余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/与 收益相关
急速加热瞬态气固相反应质谱分析仪及样机研发	财政拨款	7,157.93		1,457.16	5,700.77	其他收益	与收益/资产相关
高灵敏度高分辨串级质谱仪器研制	财政拨款	125,595.43		125,595.43		其他收益	与收益相关
广东科技禁毒关键技术研究	财政拨款	100,000.00		100,000.00		其他收益	与收益相关
高分辨高灵敏四极杆-飞行时间质谱仪的研制及应用研究	财政拨款	1,551,207.33		655,441.06	895,766.27	其他收益	与收益相关
广州禾信质谱产业化基地项目	财政拨款	13,089,921.51		1,722,600.37	11,367,321.14	其他收益	与资产相关
工业园区 VOCs 精准在线监测预警溯源系统研发与应用示范	财政拨款	1,578,312.75		1,578,312.75		其他收益	与收益/资产相关
阻燃室出口温度场与组分浓度场测量分析技术研究	财政拨款	583,788.99	600,000.00	438,824.14	744,964.85	其他收益	与收益相关
珠江三角洲感潮河网区溶解氧滚动预报与低溶解氧调控关键技术集成及应用示范	财政拨款	100,000.00		21,389.94	78,610.06	其他收益	与收益/资产相关
飞行时间液质联用质谱仪关键技术攻关及产业化	财政拨款	14,240,000.00	21,360,000.00	1,003,113.93	34,596,886.07	其他收益	与收益/资产相关
共轴多次反射飞行时间质量分析器关键技术研究	财政拨款	152,098.42		76,828.11	75,270.31	其他收益	与收益相关
广东省飞行时间质谱仪（禾信）工程技术研究中心项目	财政拨款	59,749.63		26,848.18	32,901.45	其他收益	与收益/资产相关
辉光放电质谱仪工程化及产业化	财政拨款	3,092,366.01		380,380.44	2,711,985.57	其他收益	与收益相关
基于不同气象条件的臭氧污染精细化控制对策研究	财政拨款	350,000.00		173,261.27	176,738.73	其他收益	与收益相关
应用于临床检测的三重四极杆质谱仪的研制及产业化	财政拨款	946,138.68		807,294.30	138,844.38	其他收益	与收益相关

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高灵敏度多元元素分析质谱仪研制及产业化	财政拨款	334,871.94		334,871.94		其他收益	与收益相关
紫外光电子谱分析仪工程化及产业化	财政拨款	1,687,500.00	206,250.00	168,037.69	1,725,712.31	其他收益	与收益相关
知识产权重点工作推进计划项目-高分辨高灵敏四极杆-飞行时间质谱仪的研制及应用研究项目	财政拨款	300,000.00	300,000.00	269,893.04	330,106.96	其他收益	与收益相关
城市温室气体与大气污染物协同控制及监测评估联合研究	财政拨款		350,335.00	342,410.26	7,924.74	其他收益	与收益相关
超高分辨率、快速分析的静电离子阱质量分析器的研制	财政拨款		750,000.00	210,493.52	539,506.48	其他收益	与收益相关
抗振动分子泵在车载船载环境监测质谱仪上的应用验证	财政拨款		504,000.00	504,000.00		其他收益	与收益相关
基于 CALPUFF 模型的恶臭异味扩散与溯源方法研究及应用	财政拨款		50,000.00	7,150.00	42,850.00	其他收益	与收益相关
农药残留非靶向筛查的雾化电离技术开发及产品化	财政拨款	200,000.00			200,000.00	-	与收益相关
高分辨飞行时间分析器的合作研发	财政拨款	271,334.70		233,464.51	37,870.19	其他收益	与收益相关
高分辨飞行时间分析器的合作研发	财政拨款	200,000.00		200,000.00		其他收益	与收益相关
空间小型双聚焦磁偏转质谱计研制	财政拨款		200,000.00		200,000.00	-	与收益相关
新型超高分辨静电离子阱质量分析器的研制	财政拨款		200,000.00		200,000.00	-	与收益相关
合计		39,660,930.31	24,520,585.00	9,645,087.34	54,536,427.97	-	-

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
"长沙大气污染防治和空气质量持续改善专家研讨会"活动经费支持	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
2019 年广州市科技创新小巨人	财政拨款	80,000.00	80,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年巴城镇转型升级资金（巴城镇财政和经济发展局）	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度上级知识产权部门奖励扶持配套资金	财政拨款		440,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年中国专利奖广州市补助（一种自动实现大气颗粒物粒径经校正的方法及系统）	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年第一批广州市新兴产业创新创造资金-禾信国家企业技术中心补助	财政拨款		5,000,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年年度广州市知识产权工作专项资金	财政拨款		1,103.00	其他收益	与收益相关
博士后科学基金会第 73 批补助	财政拨款		80,000.00	其他收益	与收益相关
超高分辨率、快速分析的静电离子阱质量分析器的研制	财政拨款		210,493.52	其他收益	与收益相关
城市温室气体与大气污染物协同控制及监测评估联合研究	财政拨款		342,410.26	其他收益	与收益相关
大气挥发性有机物吸附浓缩在线采样系统研制	财政拨款	91,627.06		其他收益	与收益相关
低成本高性能环境质谱监测仪研制	财政拨款	73,389.24	73,389.28	其他收益	与收益/资产相关
多级串联质谱控制技术与液质联用系统验证平台研发	财政拨款	600,000.00		其他收益	与收益相关
飞行时间液质联用质谱仪关键技术攻关及产业化	财政拨款		1,003,113.93	其他收益	与收益/资产相关
飞行时间质量分析器及其离子探测系统	财政拨款	939,067.47		其他收益	与收益相关
高端科学仪器平台升级改造	财政拨款	47,439.68	47,439.72	其他收益	与资产相关
高分辨飞行时间分析器的合作研发	财政拨款	295,886.82	433,464.51	其他收益	与收益相关
高分辨高灵敏四极杆-飞行时间质谱仪的研制及应用研究	财政拨款	2,124,615.27	655,441.06	其他收益	与收益相关
高分辨率核酸质谱检测系统开发及应用	财政拨款	1,328,075.80		其他收益	与收益相关
高灵敏度多元素分析质谱仪研制及产业化	财政拨款	1,555,128.06	334,871.94	其他收益	与收益相关
高灵敏度高分辨串联质谱仪器研制	财政拨款	83,117.50	125,595.43	其他收益	与收益相关
高速数据采集卡	财政拨款	78,866.07	59,663.68	其他收益	与资产相关
工信部国家服务型制造示范企业开发区奖励	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
工业设计人家奖励扶持资金	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
工业园区 VOCs 精准在线监测预警溯源系统研发与应用示范	财政拨款	421,687.25	1,578,312.75	其他收益	与收益/资产相关

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
共轴多次反射飞行时间质量 分析器关键技术研究	财政拨款	197,901.58	76,828.11	其他收益	与收益相关
广东禾信质谱院士工作站	财政拨款	23,222.24	23,222.24	其他收益	与资产相关
广东科技禁毒关键技术研究	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
广东省飞行时间质谱仪（禾 信）工程技术研究中心项目	财政拨款	26,848.20	26,848.18	其他收益	与收益/资产 相关
广东省高价值专利培育布局 中心项目	财政拨款	151,936.18		其他收益	与收益相关
广东省华南技术转移中 心 2021 年广东省企业科技特 派员项目资助	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
广州禾信质谱产业化基地项 目	财政拨款	1,730,078.49	1,722,600.37	其他收益	与资产相关
广州开发区 2018 年度黄埔区 国际合作项目：港口城市船舶 排放细颗粒物理化特征监测 系统开发及应用项目后补助	财政拨款	1,800,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2020 年度高新技 术企业认定通过第一年财政 补助资金	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2021 年瞪羚企业 认定扶持款项	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2021 年首次获评 国家企业技术中心奖励	财政拨款	3,000,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2022 年度第一批 广州市知识产权项目（促进 类）--高价值专利培育项目	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2022 年度广州市 高价值专利培育项目--2022 年 度上级知识产权部门立项扶 持配套资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 2022 年科技保险 配套资助	财政拨款	102,500.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 大气挥发性有机 物吸附浓缩在线采样系统研 制项目--区配套补助	财政拨款	125,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 广东省服务型制 造示范企业认定奖励	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区 广州开发区知识 产权数据库补助	财政拨款	25,000.00		其他收益	与收益相关
广州开发区研发费用补贴（广 州开发区财政）	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
广州市大气气细颗粒物污染 源快速识别系统构建	财政拨款	10,000.00	10,000.00	其他收益	与收益/资产 相关
广州市高价值专利培育项目	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
广州市工业和信息化局 2022 年广州市促进工业和信息 化产业高质量发展资金--首台 （套）重点技术装备推广奖励	财政拨款	1,100,000.00		其他收益	与收益相关
广州市工业和信息化局 2022 年广州市高质量发展资金降 低中小微企业融资成本专题 （上市挂牌融资奖补）	财政拨款	821,000.00		其他收益	与收益相关

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入 损益的金额	本期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
广州市工业和信息化局 2022 年省级首台（套）重大技术装备研制与推广应用专项资金补助	财政拨款	1,730,000.00		其他收益	与收益相关
广州市黄埔区人力资源和社会保障局 陈希进站招录奖励（黄埔区）	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
广州市黄埔区人社局 博士后招录奖励	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
广州市人事服务中心 人社局招录奖励	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
广州市市场监督管理局 第九届广东省专利优秀奖金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
化工园区 VOCs 在线监测及控制技术	财政拨款	113,955.11	-6,738.96	其他收益	与收益相关
挥发性有机污染物实时在线监测仪的研制及质谱产业化平台的建设	财政拨款	39,555.15	38,220.60	其他收益	与资产相关
辉光放电质谱仪工程化及产业化	财政拨款	657,633.99	380,380.44	其他收益	与收益相关
基于 CALPUFF 模型的恶臭异味扩散与溯源方法研究及应用	财政拨款		7,150.00	其他收益	与收益相关
基于不同气象条件的臭氧污染精细化控制对策研究	财政拨款		173,261.27	其他收益	与收益相关
基于单颗粒质谱的快速源解析技术体系研究	财政拨款	11,483.76	11,483.78	其他收益	与收益/资产 相关
基于定量 MALDI-TOFMS 技术的蛋白检测仪器与配套试剂研发	财政拨款	252.59	2,800,000.00	其他收益	与收益相关
基于受体模型的单颗粒气溶胶质谱业务化源解析方法研究及应用	财政拨款	112,328.71		其他收益	与收益相关
激光解析基体辅助离子源-蛋白测序仪器+B21	财政拨款	282,930.40		其他收益	与收益相关
急速加热瞬态气固相反应质谱分析仪及样机研发	财政拨款	1,457.16	1,457.16	其他收益	与收益/资产 相关
抗振动分子泵在车载船载环境监测质谱仪上的应用验证	财政拨款		504,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术部资源配置与管理司 2021 年国家外国专家项目补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
宽粒径范围浓缩进样的单颗粒质谱进样系统的研制	财政拨款	658.48		其他收益	与收益相关
昆山市科学技术局 高层次活动资助经费	财政拨款		1,500.00	其他收益	与收益相关
纳米颗粒物化学成分在线检测及集成应用	财政拨款	819.45		其他收益	与收益相关
气溶胶浓度光学粒子计数检测技术研究	财政拨款	101,264.66		其他收益	与收益相关
软件增值税退税	财政拨款	469,208.64		其他收益	与收益相关
失业保险稳岗位提技能防失业工作补贴	财政拨款	562,546.80	204,500.00	其他收益	与收益相关
食品农药残留智能化快速检测技术的研发	财政拨款	40,000.00		其他收益	与收益相关

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
新型高分辨飞行时间质谱检测系统	财政拨款	5,361,053.59		其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款	81,000.00	31,500.00	其他收益	与收益相关
医疗器械注册补贴	财政拨款	3,000,000.00		其他收益	与收益相关
移动污染源排放快速在线检测技术研发及应用示范	财政拨款	40,581.28		其他收益	与收益相关
应用于临床检测的三重四极杆质谱仪的研制及产业化	财政拨款	673,861.32	807,294.30	其他收益	与收益相关
粤港澳环境质量协同创新联合实验室	财政拨款	212,158.55		其他收益	与收益相关
增材制造环境及元素成分含量的高精度在线检测	财政拨款	447,665.90		其他收益	与收益相关
知识产权科支第二批免审即享项目资金对企业奖补	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权重点工作推进计划项目-高分辨高灵敏四极杆-飞行时间质谱仪的研制及应用研究项目	财政拨款		269,893.04	其他收益	与收益相关
制造业小型微利企业社会保险缴费补贴	财政拨款	30,345.54		其他收益	与收益相关
珠江三角洲感潮河网区溶解氧滚动预报与低溶解氧调控关键技术集成及应用示范	财政拨款	49,476.00	21,389.94	其他收益	与收益/资产相关
珠三角 PM2.5 和臭氧污染协同控制及示范	财政拨款		260,000.00	其他收益	与收益相关
紫外光电子谱分析仪工程化及产业化	财政拨款		168,037.69	其他收益	与收益相关
关于下达苏州市“瞪羚”培育企业 2022 年度研发后补助经费	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
阻燃室出口温度场与组分浓度场测量分析技术研究	财政拨款	542,239.02	438,824.14	其他收益	与收益相关
合计		33,124,863.01	21,236,951.38		

3、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
广州市工业和信息化局 2023 年省级促进经济高质量发展专项资金-贷款贴息	财政拨款		168,523.00	财务费用	与收益相关
2022 年省级促进经济高质量发展专项资金（民营经济及中小企业发展-贷款贴息专题补助）	财政拨款	296,400.00		财务费用	与收益相关
2022 上半年广州开发区民营及中小企业银行贷款利息补贴	财政拨款	87,000.00		财务费用	与收益相关
2022 年高质量发展资金降低中小微企业融资成本专题-广州市高成长企业贷款贴息补助	财政拨款	500,000.00		财务费用	与收益相关
综合风险池融资企业贴息	财政拨款	20,400.00		财务费用	与收益相关
合计		903,800.00	168,523.00		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、5、（3）关联担保情况中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 18.59%（2022 年：25.22%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.57%（2022 年：49.13%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 45,831.97 万元（上年年末：29,272.53 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额					合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固定日期	
短期借款	18,910.00					18,910.00
应付票据	3,020.99					3,020.99
应付账款	14,263.14					14,263.14
其他应付款	1,338.88					1,338.88
一年内到期的非流动负债	2,911.14					2,911.14
长期借款			350.27	10,120.62		10,470.89
租赁负债		13.33				13.33
金融负债和或有负债合计	40,444.15	13.33	350.27	10,120.62		50,928.38

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

短期借款不含继续涉入未终止确认的票据贴现金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	期末数
固定利率金融工具	
金融负债	
其中：短期借款	16,410.00
一年内到期的长期借款	1,950.00
长期借款	7,070.17
合 计	25,430.17
浮动利率金融工具	
金融资产	
其中：货币资金	19,215.00
金融负债	
其中：短期借款	1,500.00
一年内到期的长期借款	868.47
长期借款	3,400.73
合 计	24,984.20

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 26.65 万元。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 61.37%（上年年末：47.46%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	13,223,249.26	是	已经转移了其几乎所有的风险和报酬,继续涉入风险较低
贴现	应收票据	5,651,255.00	是	已经转移了其几乎所有的风险和报酬,继续涉入风险较低
背书	应收票据	212,500.00	否	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
贴现	应收票据	2,875,100.00	否	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
合计		21,962,104.26		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	13,223,249.26	
应收票据	贴现	5,651,255.00	-90,441.82
合计		18,874,504.26	-90,441.82

（3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	212,500.00	212,500.00
应收票据	贴现	2,875,100.00	2,875,100.00
合计		3,087,600.00	3,087,600.00

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
（一）其他权益工具投资			33,620,000.00	33,620,000.00
（二）应收款项融资			1,089,500.00	1,089,500.00

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市股权投资	33,620,000.00	市场乘数法（PS 模型、PB 模型）	可比公司平均市销率、可比公司平均市净率、流通性折扣率

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项 目 (本期金额)	期初余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额 计入 损益	计入其他 综合收益	购买、发行、出售和结算 购入 发 出 售	期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损 益的当期未实现利得或损失的变动
其他权益工具投资	33,995,000.00				-318,750.00		33,676,250.00	
应收款项融资	1,887,340.80					1,887,340.80	1,089,500.00	
						1,089,500.00		

(4) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司控股股东

控股股东名称	关联关系	类型	直接持股 比例%	间接持股 比例%	合计持股 比例%
周振	董事长	自然人	20.87	8.63	29.50
傅忠	副董事长	自然人	13.52		13.52

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、4、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
吕淑梅	实际控制人、控股股东周振的配偶
珠海知行科技有限公司	实际控制人、控股股东周振持股 100.00%并担任执行董事的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
广东省麦思科学仪器创新研究院	实际控制人、控股股东周振担任理事的民办非企业单位
安益谱（苏州）医疗科技有限公司	公司参股公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新禾数字科技（无锡）有限公司	采购服务	4,033,162.67	4,728,155.34
广东省麦思科学仪器创新研究院	采购服务	485,943.40	
安益谱（苏州）医疗科技有限公司	采购商品	336,283.18	

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广东省麦思科学仪器创新研究院	房屋	2,974,293.60	2,066,477.06

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广东省麦思科学仪器创新研究院	仪器	324,802.80	
广州为民科技发展有限公司	房屋	19,925.28	19,925.32

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
昆山禾信质谱技术有限公司	100,000,000.00	2022-5-10	主合同债务履行期间届满之日起三年止	否，注 1
昆山禾信质谱技术有限公司	6,000,000.00	2020-2-28	主合同债务履行期间届满之日起三年止	否，注 2
昆山禾信质谱技术有限公司	30,000,000.00	2022-8-25	担保期间各笔债务履行期间届满之日起三年止	否，注 3
昆山禾信质谱技术有限公司	20,000,000.00	2020-8-4	担保期间各笔债务履行期间届满之日起两年止	否，注 4
昆山禾信质谱技术有限公司	20,000,000.00	2021-9-22	担保期间各笔债务履行期间届满之日起三年止	否，注 5
昆山禾信质谱技术有限公司	8,000,000.00	2019-7-24	主合同债务履行期间届满之日起两年止	是，注 6
昆山禾信质谱技术有限公司	15,000,000.00	2023-5-16	主合同债务履行期间届满之日起两年止	否，注 7
上海临谱科学仪器有限公司	262,430,000.00	2023-3-1	任何一笔债务履行期限届满日起三年止	否，注 8

说明：

① 公司作为担保方

注 1：广州禾信仪器股份有限公司与中国农业银行股份有限公司昆山分行签署的保证合同约定，该保证期间自 2022 年 5 月 10 日起至主合同债务履行期间届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：长期借款 34,007,289.07 元。

注 2：广州禾信仪器股份有限公司与中信银行股份有限公司苏州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 2 月 28 日起至主合同债务履行期间届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 3：广州禾信仪器股份有限公司与中国光大银行股份有限公司昆山支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 25 日起至担保期间各笔债务履行期间届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：短期借款 10,000,000.00 元。

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注 4: 广州禾信仪器股份有限公司与中国光大银行股份有限公司昆山支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 8 月 4 日起至担保期间各笔债务履行期间届满之日起两年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 5: 广州禾信仪器股份有限公司与中国光大银行股份有限公司昆山分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2021 年 9 月 22 日起至担保期间各笔债务履行期间届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 6: 广州禾信仪器股份有限公司与中国农业银行股份有限公司昆山分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2019 年 7 月 24 日起至主合同债务履行期间届满之日起两年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 7: 广州禾信仪器股份有限公司与宁波银行股份有限公司苏州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2023 年 5 月 16 日起至主合同债务履行期间届满之日起两年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：担保银行承兑汇票 15,000,000.00 元。

注 8: 广州禾信仪器股份有限公司与交通银行股份有限公司上海奉贤支行签署的保证合同约定，该保证期间自 2023 年 3 月 1 日起至任何一笔债务履行期限届满日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：长期借款 70,701,657.12 元。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
周振	30,000,000.00	2019-12-25	主合同债务履行期间届满之日起两年止	否，注 1
傅忠	30,000,000.00	2019-12-25	主合同债务履行期间届满之日起两年止	否，注 1
昆山禾信质谱技术有限公司	30,000,000.00	2019-12-25	主合同债务履行期间届满之日起两年止	否，注 1
周振	80,000,000.00	2022-8-8	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 2
傅忠	80,000,000.00	2022-8-8	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 2
昆山禾信质谱技术有限公司	80,000,000.00	2022-8-8	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 2
周振	65,000,000.00	2022-3-18	主合同债务履行期限届满之次日起三年止	否，注 3
傅忠	65,000,000.00	2022-3-18	主合同债务履行期限届满之次日起三年止	否，注 3

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
周振	50,000,000.00	2022-10-13	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 4
傅忠	50,000,000.00	2022-10-13	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 4
周振、傅忠	14,300,000.00	2020-4-27	担保期间各笔债务履行期限届满之日起二年止	是，注 5
周振、傅忠	50,000,000.00	2020-5-21	主合同债务履行期限届满之日起二年止	否，注 6
周振、傅忠	3,600,000.00	2020-5-27	主合同承租人履行债务期限届满之日起三年止	否，注 8
周振、傅忠	30,000,000.00	2020-12-7	主合同约定的债务履行期限届满之日起二年止	否，注 9
昆山禾信质谱技术有限公司	30,000,000.00	2020-12-7	担保期间各笔债务履行期限届满之日起二年止	否，注 9
周振	80,000,000.00	2022-2-18	单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否，注 10
傅忠	80,000,000.00	2022-2-18	单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否，注 10
周振	80,000,000.00	2023-3-23	单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否，注 11
傅忠	80,000,000.00	2023-4-20	单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否，注 11
周振	30,000,000.00	2020-12-11	主合同项下的借款期限届满之次日起两年止	否，注 12
傅忠	30,000,000.00	2020-12-11	主合同项下的借款期限届满之次日起两年止	否，注 12
周振	10,000,000.00	2021-3-8	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 13
傅忠	10,000,000.00	2021-3-8	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 13
周振	100,000,000.00	2022-3-2	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 14
傅忠	100,000,000.00	2022-3-2	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 14
周振	100,000,000.00	2022-9-19	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 15
傅忠	100,000,000.00	2022-9-19	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 15
周振	40,000,000.00	2022-10-18	单笔合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 16
傅忠	40,000,000.00	2022-10-18	单笔合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否，注 16
周振	100,000,000.00	2021-8-2	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 17
傅忠	100,000,000.00	2021-8-2	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 17
周振	10,000,000.00	2019-3-25	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 18

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
傅忠	10,000,000.00	2019-3-25	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 18
周振	30,000,000.00	2020-8-12	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 19
傅忠	30,000,000.00	2020-8-18	担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止	否，注 19
周振	100,000,000.00	2022-8-30	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 20
傅忠	100,000,000.00	2022-8-30	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 20
周振	100,000,000.00	2023-9-11	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 7
周振、傅忠	30,000,000.00	2020-4-30	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 21
周振、傅忠	30,000,000.00	2021-4-21	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 22
周振、傅忠	50,000,000.00	2021-10-14	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 23
周振	10,000,000.00	2020-6-8	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 24
傅忠	10,000,000.00	2020-6-8	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 24
傅忠	20,000,000.00	2018-6-4	主合同项下债务履行期限届满之日起两年止	是，注 25
周振	20,000,000.00	2018-6-4	主合同项下债务履行期限届满之日起两年止	是，注 25
高伟	5,400,000.00	2020-7-2	主合同项下债务履行期限届满之日起两年止	否，注 26
高伟	19,500,000.00	2022-5-19	主合同项下债务履行期限届满之日起两年止	否，注 27
周振	50,000,000.00	2023/10/20	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 28
周振	65,000,000.00	2023-12-27	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 29
周振、傅忠	55,000,000.00	2023-5-19	主合同项下债务履行期限届满之日起三年止	否，注 30

说明:

注 1: 周振与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2019 年 12 月 25 日起至主合同债务履行期间届满之日起两年止。

傅忠与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2019 年 12 月 25 日起至主合同债务履行期间届满之日起两年止。

昆山禾信质谱技术有限公司与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2019 年 12 月 25 日起至主合同债务履行期间届满之日起两年止。

三笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 2：周振与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 8 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 8 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

昆山禾信质谱技术有限公司与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 8 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

三笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：短期借款 15,000,000 元。

注 3：周振与中国工商银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 3 月 18 日起至主合同债务履行期限届满之次日起三年止。

傅忠与中国工商银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 3 月 18 日起至主合同债务履行期限届满之次日起三年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 4：周振与中国民生银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 10 月 13 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与中国民生银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 10 月 13 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：短期借款 20,000,000 元。

注 5：周振、傅忠与广州农村商业银行股份有限公司海珠支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 4 月 27 日起至保期间各笔债务履行期限届满之日起二年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 6：周振、傅忠与中国农业银行广州天河支行签署的保证合同约定，该保证期间自 2020 年 5 月 21 日起至主合同债务履行期限届满之日起二年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 7：周振与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2023 年 9 月 11 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：担保保函及银行承兑汇票。

注 8：周振、傅忠与科学城(广州)融资租赁有限公司签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 5 月 27 日起至主合同承租人履行债务期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 9：周振、傅忠与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 12 月 7 日起至主合同约定的债务履行期限届满之日起二年止。

昆山禾信质谱技术有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 12 月 7 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起二年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清事项：担保保函。

注 10：周振与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 2 月 18 日起至单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止。

傅忠与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 2 月 18 日起至单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 11：周振与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2023 年 3 月 23 日起至单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年。

傅忠与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2023 年 4 月 20 日起至单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清事项：短期借款 45,000,000 元。

注 12：周振与中国工商银行股份有限公司广州科技支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 12 月 11 日起至主合同项下的借款期限届满之次日起两年止。

傅忠与中国工商银行股份有限公司广州科技支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 12 月 11 日起至主合同项下的借款期限届满之次日起两年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 13：周振与中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2021 年 3 月 8 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

傅忠与中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2021 年 3 月 8 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

两笔自然人保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 14：周振与中国建设银行股份有限公司广州开发区分行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2022 年 3 月 2 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

傅忠与中国建设银行股份有限公司广州开发区分行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2022 年 3 月 2 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

两笔自然人保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 15：周振与中国建设银行股份有限公司广州开发区分行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2022 年 9 月 19 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

傅忠与中国建设银行股份有限公司广州开发区分行签署的自然人保证合同约定，该保证期间自 2022 年 9 月 19 日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

两笔自然人保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清事项：短期借款 29,000,000 元。

注 16：周振与恒丰银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 10 月 18 日起至单笔合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

傅忠与恒丰银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2022 年 10 月 18 日起至单笔合同项下债务履行期限届满之日后三年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清事项：短期借款 19,500,000 元。

注 17：周振与招商银行股份有限公司广州分行签署的担保合作协议约定，该保证期间自 2021 年 8 月 2 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与招商银行股份有限公司广州分行签署的担保合作协议约定，该保证期间自 2021 年 8 月 2 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

两笔担保合作协议共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 18：周振与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2019 年 3 月 25 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2019 年 3 月 25 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

两笔最高额不可撤销保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 19：周振与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2020 年 8 月 12 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2020 年 8 月 18 日起至担保期间各笔债务履行期限届满之日起三年止。

两笔最高额不可撤销保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 20: 周振与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 30 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与招商银行股份有限公司广州分行签署的最高额不可撤销保证合同约定，该保证期间自 2022 年 8 月 30 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

两笔最高额不可撤销保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清事项：短期借款 30,000,000 元。

注 21: 周振、傅忠与兴业银行股份有限公司广州开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 4 月 30 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 22: 周振、傅忠与兴业银行股份有限公司广州开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2021 年 4 月 21 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 23: 周振、傅忠与兴业银行股份有限公司广州开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2021 年 10 月 14 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日，存在未结清担保事项：担保保函及银行承兑汇票。

注 24: 周振与中国民生银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 6 月 8 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

傅忠与中国民生银行股份有限公司广州分行开发区支行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2020 年 6 月 8 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 25: 傅忠与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2018 年 6 月 4 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起两年止。

周振与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署的最高额保证合同约定，该保证期间自 2018 年 6 月 4 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起两年止。

两笔最高额保证合同共同担保，截至 2023 年 12 月 31 日，不存在未结清担保事项。

注 26: 2020 年 7 月 2 日，高伟与广州禾信仪器股份有限公司签订保证合同，约定保证期间为主合同项下债务履行期限届满之次日起两年；宣布借款提前还款的，保证期间为借款提前到期日届满之次日起两年。

注 27: 2022 年 5 月 19 日，广州禾信仪器股份有限公司股东大会通过《关于增加向控股子公司提供财务资助额度并延长借用期限暨关联交易的议案》的审议，增加对广州禾信康源医疗科技有限公司提供财务资助，资助额度不超过 7,500 万元，约定保证期间为主合同项下债务履行期限届满之次日起两年或借款提前到期日届满之次日起两年。

注 28: 周振与珠海华润银行股份有限公司广州分行签署的最高额保证合同约定, 该保证期间自 2023 年 10 月 20 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日, 存在未结清事项: 短期借款 20,100,000 元及担保银行承兑汇票。

注 29: 周振与广州农村商业银行股份有限公司黄埔支行签署的最高额保证合同约定, 该保证期间自 2023 年 12 月 27 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日, 存在未结清事项: 短期借款 10,000,000 元。

注 30: 周振、傅忠与浙商银行股份有限公司广州分行签署的合同约定, 该保证期间自 2023 年 5 月 19 日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年止。

截至 2023 年 12 月 31 日, 存在未结清担保事项: 担保银行承兑汇票。

(4) 关键管理人员薪酬 (单位: 万元)

本公司本期关键管理人员 16 人 (包括报告期离任), 上期关键管理人员 20 人, 支付薪酬情况见下表:

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	470.36	454.22

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东省麦思科学仪器创新研究院	310,128.46	10,358.19	18,940.16	657.22
应收账款	广州为民科技发展有限公司	9,532.26	1,097.16	2,760.22	197.91

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	新禾数字科技(无锡)有限公司	464,058.25	50,743.45
应付账款	广东省麦思科学仪器创新研究院	194,681.26	
其他应付款	广东省麦思科学仪器创新研究院	533,820.00	260,400.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况 (单位: 万元)

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	719,800	654.38					87,688.00	73.27
销售人员	1,471,000	948.99					441,300.00	216.97

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
生产人员	73,400	46.88					7,017.00	3.40
研发人员	1,498,000	973.01					153,653.00	73.72
合计	3,762,200	2,623.26					689,658.00	367.37

说明：

(1) 2019 年 4 月 3 日，本公司 2019 年第二次临时股东大会审议并通过《关于广州禾信仪器股份有限公司股权激励计划的议案》，董事会审议通过《股权激励计划》的议案，拟实施的股权激励计划激励股份总量不超过 300.00 万股，不超过本公司截止至 2018 年 12 月 31 日总股本 5,249.7606 万股的 5.71%。该计划的授予从 2019 年起分五年实施，每年授予一次。第一次授予的股份数量为 68.80 万股，授予价格为 5.00 元/股，激励对象通过受让周振所拥有的共青城同策合伙份额从而间接持有公司股份。股权激励约定激励对象服务年限为 3 年。

(2) 2020 年 8 月 10 日，本公司 2020 年第三次临时股东大会审议并通过《广州禾信仪器股份有限公司关于股权激励计划实施方案的议案》，此次计划为 2019 年度股权激励计划的进一步授予，本次授予的股份数量为 30.12 万股，授予价格为 13.00 元/股，激励对象共 51 位。其中 27 位激励对象通过受让周振所拥有的共青城同策合伙份额从而间接持有公司股份，24 位激励对象通过同策二号受让周振所拥有的共青城同策合伙份额从而间接持有公司股份。股权激励约定激励对象服务年限为 3 年。

(3) 2023 年 8 月 22 日，本公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票与股票期权激励计划（草案）> 及其摘要的议案》《关于公司<2023 年股权激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励相关事宜的议案》等议案对母公司及子公司的高管和员工授予限制性股票和股票期权作为激励，该激励政策属于一次授予分期行权的股份支付。2023 年 8 月 24 日为首次授予日，向符合条件的 74 名激励对象授予权益 376.22 万股（份），其中限制性股票 88.42 万股，授予价格为 16.52 元/股；股票期权 287.80 万份，行权价格为 33.04 元/份。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2015 年度按评估股权公允价值；2019 年度以公司预计市值为参考依据，考虑非上市公司相对上市公司的流动性差异后确定；2020 年度按外部投资者受让公司股份的股权转让价格；2023 年度以 Black-Scholes 模型（BS 模型）作为定价模型确定股权期权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	2023 年股权激励重要参数有估值基准日公司股票收盘价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具数量进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,622,483.49

3、本期股份支付费用（单位：万元）

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	73.84	
生产人员	2.59	
研发人员	53.26	
合 计	129.70	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	155,571,430.15	387,624,865.91
对外投资承诺	20,000,000.00	

说明：

2023 年 5 月，公司与广东粤港澳大湾区国家纳米科技创新研究院等 11 位股东签署《股东投资协议》，共同出资 10 亿元设立广东纳米智造产业创新中心有限公司，其中公司认缴出资 2,000 万元。截至报告期末，相关工商登记手续已经完成，公司未实缴出资。截至 2024 年 4 月 25 日，公司已实缴出资 1,000.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及所属子公司未结清保函余额 23,453,924.88 元，其中履约保函 22,801,224.88 元，质量保函 652,700.00 元。

业务类型	币种	未结清保函期末余额
履约保函	人民币	22,801,224.88
质量保函	人民币	652,700.00
合计		23,453,924.88

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(1) 重要的资产负债表日后非调整事项说明

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原告	被告	案由	受理法院	案号	案件进展情况
北京禾信康源科技有限公司（反诉被告）	广州禾信康源医疗科技有限公司广州禾信康源医疗科技有限公司（反诉原告）	销售代理合同纠纷	北京市海淀区人民法院	(2022)京0108民初27520号	一审判决后，双方均提起上诉，二审已判决

2020年7月，禾信康源与北京禾信康源签订《广州禾信康源医疗科技有限公司产品销售代理合同》（合同编号：HXKY-XY-2020-20），授权北京禾信康源为CMI产品中国大陆地区独家销售及总代理，并对“中国大陆地区独家销售和总代理”的生效条件及生效后考核期的销售任务及其他考核指标进行了约定。由于北京禾信康源未满足合同约定的生效条件，禾信康源未实际授予北京禾信康源总代理角色。2022年3月北京禾信康源以禾信康源违反上述合同约定为由，向北京市海淀区人民法院提起诉讼，请求法院判令：（1）禾信康源向其交付2021年7月1日至2025年12月31日的授权证书；（2）禾信康源于2025年12月31日前停止自行销售或通过其他渠道销售其自行生产的全自动微生物质谱检测系统系列产品；（3）禾信康源向北京禾信康源支付462.00万元违约金；（4）禾信康源向北京禾信康源支付187.50万元市场费用；（5）诉讼费由禾信康源承担。

公司在知悉相关诉讼情况后，积极应对，并聘请北京大成（广州）律师事务所作为本次诉讼的代理律师。公司及代理律师认为北京禾信康源的诉讼请求不成立，并向北京禾信康源提起反诉。

该诉讼一审已开庭审理并作出判决，双方当庭已同意解除销售代理合同。根据（2022）京0108民初27520号民事判决书，判令禾信康源向北京禾信康源补偿市场费用损失20万元。案件原告（反诉被告）及被告（反诉原告）均提起上诉。截至本报告出具日，二审已作出判决，根据（2024）京01民终2189号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。该诉讼金额较小，不属于重大诉讼范畴，诉讼结果对公司持续经营不构成重大不利影响。

截至2024年4月25日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、租赁

本年租赁内容详见附注五、56、租赁

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	12,937,600.00	32,344.00	12,905,256.00	570,000.00	1,425.00	568,575.00
商业承兑汇票	114,000.00	285.00	113,715.00			
合计	13,051,600.00	32,629.00	13,018,971.00	570,000.00	1,425.00	568,575.00

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

- (1) 报告期末，本公司不存在已质押的应收票据。
 (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	482,800.00	12,887,600.00

(3) 报告期末，本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按组合计提坏账准备	13,051,600.00	100.00	32,629.00	0.25	13,018,971.00
其中：					
银行承兑汇票	12,937,600.00	99.13	32,344.00	0.25	12,905,256.00
商业承兑汇票	114,000.00	0.87	285.00	0.25	113,715.00
合 计	13,051,600.00	100.00	32,629.00	0.25	13,018,971.00

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损 失率 (%)	
按组合计提坏账准备	570,000.00	100.00	1,425.00	0.25	568,575.00
其中：					
银行承兑汇票	570,000.00	100.00	1,425.00	0.25	568,575.00
合 计	570,000.00	100.00	1,425.00	0.25	568,575.00

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
银行承 兑 汇 票	12,937,600.00	32,344.00	0.25	570,000.00	1,425.00	0.25

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)
商业承 兑汇票	114,000.00	285.00	0.25			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,425.00
本期计提	31,204.00
期末余额	32,629.00

(6) 本期无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	194,540,976.45	159,580,204.09
1 至 2 年	23,183,098.35	22,835,765.68
2 至 3 年	9,067,200.46	8,571,817.74
3 至 4 年	4,687,139.87	1,740,301.09
4 至 5 年	847,417.00	
5 年以上	683,291.28	862,016.92
小 计	233,009,123.41	193,590,105.52
减：坏账准备	19,899,298.66	12,405,143.63
合 计	213,109,824.75	181,184,961.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	233,009,123.41	100.00	19,899,298.66	8.54	213,109,824.75
其中：					
应收政府单位	82,609,023.88	35.45	8,904,555.68	10.78	73,704,468.20
应收企业单位	42,271,158.03	18.14	10,994,742.98	26.01	31,276,415.05
应收合并关联方	108,128,941.50	46.41			108,128,941.50

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
合计	233,009,123.41	100.00	19,899,298.66	8.54	213,109,824.75

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,590,105.52	100.00	12,405,143.63	6.41	181,184,961.89
其中:					
应收政府单位	59,003,195.14	30.48	6,039,760.62	10.24	52,963,434.52
应收企业单位	27,128,759.82	14.01	6,365,383.01	23.46	20,763,376.81
应收合并关联方	107,458,150.56	55.51			107,458,150.56
合计	193,590,105.52	100.00	12,405,143.63	6.41	181,184,961.89

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 应收政府单位

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	57,234,765.53	1,911,641.18	3.34	33,654,968.80	1,167,827.42	3.47
1 至 2 年	14,904,067.96	2,026,953.24	13.60	18,154,579.02	3,069,939.31	16.91
2 至 3 年	7,327,248.58	1,823,019.45	24.88	7,014,901.68	1,623,248.25	23.14
3 至 4 年	3,142,941.81	3,142,941.81	100.00	20.00	20.00	100.00
4 至 5 年						
5 年以上				178,725.64	178,725.64	100.00
合计	82,609,023.88	8,904,555.68	10.78	59,003,195.14	6,039,760.62	10.24

组合计提项目: 应收企业单位

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	29,177,269.42	3,358,303.66	11.51	18,467,084.73	1,324,089.98	7.17
1 至 2 年	8,279,030.39	3,251,175.23	39.27	4,681,186.66	1,221,789.72	26.10
2 至 3 年	1,739,951.88	1,310,357.75	75.31	1,556,916.06	1,395,930.94	89.66
3 至 4 年	1,544,198.06	1,544,198.06	100.00	1,740,281.09	1,740,281.09	100.00
4 至 5 年	847,417.00	847,417.00	100.00			

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5 年以上	683,291.28	683,291.28	100.00	683,291.28	683,291.28	100.00
合计	42,271,158.03	10,994,742.98	26.01	27,128,759.82	6,365,383.01	23.46

组合计提项目：应收合并范围内关联方

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	108,128,941.50			107,458,150.56		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12,405,143.63
本期计提	7,494,155.03
期末余额	19,899,298.66

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 106,415,017.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,995,785.64 元。

(6) 报告期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期末，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	11,532,365.31	8,541,533.70
应收股利		
其他应收款	139,396,322.61	163,518,782.72
合 计	150,928,687.92	172,060,316.42

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方资金拆借	11,532,365.31	8,541,533.70

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	137,846,072.57	162,788,179.55
1 至 2 年	1,038,419.58	456,098.03
2 至 3 年	411,206.93	893,432.23
3 至 4 年	651,128.90	
4 至 5 年		100,900.00
5 年以上	902,736.11	890,041.46
小计	140,849,564.09	165,128,651.27
减：坏账准备	1,453,241.48	1,609,868.55
合计	139,396,322.61	163,518,782.72

③ 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方押金和保证金备用金及借支其他款项	135,832,956.59		135,832,956.59	158,458,133.38		158,458,133.38
	3,258,456.56	860,270.51	2,398,186.05	4,103,276.68	1,197,745.22	2,905,531.46
	1,224,091.31	89,399.96	1,134,691.35	2,033,181.58	3,955.58	2,029,226.00
	534,059.63	503,571.01	30,488.62	534,059.63	408,167.75	125,891.88
合计	140,849,564.09	1,453,241.48	139,396,322.61	165,128,651.27	1,609,868.55	163,518,782.72

④ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					—
按组合计提坏账准备	140,255,009.09	0.61	858,686.48	139,396,322.61	
应收押金和保证金	3,298,030.32	25.51	841,170.51	2,456,859.81	信用风险未显著增加
应收备用金及借支	1,071,712.60	1.19	12,799.96	1,058,912.64	信用风险未显著增加

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	52,309.58	9.02	4,716.01	47,593.57	信用风险未显著增加
应收合并范围内关联方	135,832,956.59			135,832,956.59	信用风险未显著增加
合计	140,255,009.09	0.61	858,686.48	139,396,322.61	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					——
按组合计提坏账准备	594,555.00	100.00	594,555.00		
应收押金和保证金	19,100.00	100.00	19,100.00		预计无法收回
应收备用金及借支	76,600.00	100.00	76,600.00		预计无法收回
应收其他款项	498,855.00	100.00	498,855.00		预计无法收回
合计	594,555.00	100.00	594,555.00		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					——
按组合计提坏账准备	164,530,196.27	0.61	1,011,413.55	163,518,782.72	
应收押金和保证金	3,915,321.68	25.79	1,009,790.22	2,905,531.46	信用风险未显著增加
应收备用金及借支	2,029,281.58		55.58	2,029,226.00	信用风险未显著增加
应收其他款项	127,459.63	1.23	1,567.75	125,891.88	信用风险未显著增加
应收合并范围内关联方	158,458,133.38			158,458,133.38	信用风险未显著增加
合计	164,530,196.27	0.61	1,011,413.55	163,518,782.72	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					——

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	598,455.00	100.00	598,455.00		
应收押金和保证金	187,955.00	100.00	187,955.00		预计无法收回
应收备用金及借支	3,900.00	100.00	3,900.00		预计无法收回
应收其他款项	406,600.00	100.00	406,600.00		预计无法收回
合计	598,455.00	100.00	598,455.00		

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	1,011,413.55		598,455.00	1,609,868.55
本期转回	152,727.07		3,900.00	156,627.07
期末余额	858,686.48		594,555.00	1,453,241.48

⑥ 本期无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 132,987,176.84 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 94.42%，均为合并范围内关联方往来款项。

⑧ 报告期末，本公司不存在应收政府补助。

⑨ 报告期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑩ 报告期末，本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	131,163,902.56		131,163,902.56	65,180,000.00		65,180,000.00
对联营企业 投资	2,922,114.92		2,922,114.92	4,058,455.90		4,058,455.90
合计	134,086,017.48		134,086,017.48	69,238,455.90		69,238,455.90

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
昆山禾信质谱技术有限公司	31,000,000.00	100,500.36		31,100,500.36		
北京禾信科学仪器有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州禾信创智科技有限公司	10,000,000.00	6,981.33		10,006,981.33		
广州禾信康源医疗科技有限公司	8,880,000.00	52,365.17		8,932,365.17		
北京海创科学仪器有限公司	2,400,000.00	3,000,000.00		5,400,000.00		
上海临谱科学仪器有限公司	5,100,000.00	32,907,876.43		38,007,876.43		
山西大谱科技有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00		
广州禾信产业园区运营管理有限公司		1,307,188.72		1,307,188.72		
广州禾信科技技术有限公司		28,608,990.55		28,608,990.55		
合计	65,180,000.00	65,983,902.56		131,163,902.56		

广州禾信仪器股份有限公司
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	追加/新增 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动 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	期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
广州为民科 技发展有限 公司	2,071,908.31			-188,971.01						1,882,937.30	
新禾数字科 技(无锡)有 限公司	1,986,547.59			-947,369.97						1,039,177.62	
合 计	4,058,455.90			-1,136,340.98						2,922,114.92	

广州禾信仪器股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,684,113.10	199,255,886.57	223,433,104.60	129,914,207.41
其他业务	5,254,339.86	856,273.66	5,446,336.60	927,784.01
合 计	304,938,452.96	200,112,160.23	228,879,441.20	130,841,991.42

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,136,340.98	-139,288.12
银行理财产品投资收益	120,348.39	1,375,112.70
合 计	-1,015,992.59	1,235,824.58

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	949,335.02
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	18,382,542.80
委托他人投资或管理资产的损益	120,348.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,175,189.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20.09
非经常性损益总额	17,277,057.21
减：非经常性损益的所得税影响数	2,588,730.20
非经常性损益净额	14,688,327.01
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	82,551.89
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,605,775.12

说明：

（1）未计入非经常性损益的情况

项 目	本期发生额	原因
软件即征即退增值税	904,235.13	与公司正常经营业务密切相关
因股份支付确认的费用	1,232,570.08	在服务期分期确认
进项税额加计抵减	1,501,431.56	持续影响
与资产相关的政府补助摊销	3,022,931.58	持续影响
合计	6,661,168.35	

广州禾信仪器股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）其他符合非经常性损益定义的损益项目为代扣代缴手续费返还。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.92	-1.37	-1.37
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-22.95	-1.58	-1.58

广州禾信仪器股份有限公司
2024年4月25日





姓名
Full name 李继明
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1971-10-04
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
身份证号码
Identity card No. (特殊普通合伙)广州分所
360403197110041538

此件仅供业务报告使用，复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100210005
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance y m d

2019年4月换发

李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d



姓名 朱穗欣
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1986-08-31
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
 Working unit _____
 身份证号码 44010319860831452X
 Identity card No. _____

此件仅供业务报告使用，复印无效



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560432
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 03 月 08 日
 Date of Issuance

朱穗欣(110101560432)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



朱穗欣(110101560432)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 y m d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

说明

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

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日



中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码
91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本(20-1))

名称 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 李惠琦



出资额 5430万元
成立日期 2011年12月22日
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计报告、验资报告、清算审计报告、企业合并报表、审计报告、资产评估报告、税务咨询、其他经营活动；法律法规规定，经国家有关部门批准，后依批准的内容开展经营；国家政策和法律禁止和限制类经营活动。



登记机关

2023

11010105592343655N
年0月20日



姓名
Full name 李继明
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1971-10-04
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
身份证号码
Identity card No. (特殊普通合伙)广州分所
360403197110041538

此件仅供业务报告使用，复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号：440100210005
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996年07月17日
Date of Issuance

2019年4月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d



姓名 朱穗欣
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1986-08-31
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
 Working unit _____
 身份证号码 44010319860831452X
 Identity card No. _____

此件仅供业务报告使用，复印无效



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560432
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 09 月 08 日
 Date of Issuance

朱穗欣(110101560432)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2018〕58号。



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



朱穗欣(110101560432)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2021〕268号。



年 月 日
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 / /



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所 执业证书



名称：北京环宇汇峰会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

