



目乐医疗

NEEQ : 832652

杭州目乐医疗科技股份有限公司

(Hangzhou Mocular Medical Technology Co.Ltd.)



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

2021年12月，杭州临安创新发展投资有限公司投资子公司杭州临徽科技有限公司2000万元，占比16.67%，并于2022年1月7日完成工商变更登记，注册资本增至2400万元。

2022年3月，公司取得关于角膜地形图重建方法及装置的《发明专利证书》（证书号第5001646号）。

2022年3月，公司完成关于欧普康视科技股份有限公司投资公司4000万元的股票定向发行程序，并于2022年3月9日完成工商变更登记，注册资本增至8526.25万元。

2022年4月，公司2021年年度权益分派共计派送红股25,578,750股，并于2022年4月25日完成工商变更登记，注册资本增至11084.125万元。

2022年4月，公司对外投资设立全资子公司未来眼谷（杭州）科技发展有限公司，将从事眼科上下游产业链引进及园区管理业务，以促进公司围绕眼科产业打造“未来眼谷”整体战略布局的发展。

2022年5月，公司取得关于一种可调节式眼科手术用照明装置的《发明专利证书》（证书号第5171323号）。

2022年6月，公司控股子公司杭州临徽科技有限公司取得由杭州市规划和自然资源局颁发的中华人民共和国不动产权证书，证书编号为浙（2022）临安区不动产权第0028502号，建筑面积24076.43 m²。

2022年6月，全国卫生产业企业管理协会医院质量管理与信息化建设分会聘请公司为《医疗质量信息化建设标准》团体标准参编单位。

报告期内，公司收到省级高新技术企业研究开发中心奖励资金38万元；全资子公司杭州爱视界医疗器械有限公司收到2021年余杭区生物医药注册认证项目奖励资金50万元。

报告期内，全资子公司杭州爱视界医疗器械有限公司取得5项软件著作权和1项实用新型专利。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	105

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人程得集、主管会计工作负责人游院平及会计机构负责人（会计主管人员）游院平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、所得税优惠政策变化风险	公司于 2013 年 10 月 17 日首次被认定为高新技术企业，此后公司持续被认定为国家高新技术企业。2019 年 12 月 4 日，公司再次通过高新技术企业重新认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自本次获得国家高新技术企业认定合格当年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。公司可能存在因不符合高新技术企业认定条件而被取消优惠税率的风险。
2、公司治理风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善，股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但是各项内控制度的执行还需要进一步加强，并且随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高更严的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的可能性与风险。
3、核心技术人员流失的风险	公司属于高新技术企业，产品和技术的研发需要大量的高素质专业技术人才。随着我国科技体制的改革和市场经济机制

	的建立与完善,人才竞争日益加剧,人才吸引和积累越来越难,若因人力资源管理不善而造成人才不足、流失或者不能及时吸纳到合适的人才,将影响公司的持续创新能力并对公司的经营发展带来重大影响。
4、应收账款占比过高的经营性风险	鉴于公司经营的所处的行业属性和市场营销方式特点,在实际经营过程中会产生较多的应收账款。公司针对下游最终客户主要是医院医疗系统,财务结算复杂且审核审批流程较长会导致部分应收账款有跨年的情况。鉴于医院医疗系统良好的信用,公司应收账款质量稳定,发生坏账的可能性较小。公司2021年12月31日和2022年6月30日应收账款分别为8167.94万元和7865.61万元,分别占当期总资产的35.93%和29.80%。公司目前正处于发展中阶段,主要资产为流动资产,应收账款占总资产的比重较大,虽较上年同期占比降低,但仍存在应收账款占用公司现金流的问题。
5、实际控制人控制不当的风险	公司的实际控制人为程得集,直接持有本公司47,046,947股股份,占公司总股本的42.45%。此外,程得集担任公司董事长、总经理,长期负责公司的运营与管理,可对公司施加重大影响。虽然公司目前已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监管指引》等法律法规和规范性文件的规定,建立了比较完善的公司治理结构,但若程得集利用其实际控制人地位,对公司发展战略、生产经营决策、利润分配、人事、财务安排等重大事项的决策进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
目乐医疗、本公司、股份公司	指	杭州目乐医疗科技股份有限公司
有限公司	指	杭州目乐科技有限公司
爱视界	指	杭州爱视界医疗器械有限公司
医云大数据	指	杭州医云大数据科技有限公司
重明鸟	指	重明鸟(苏州)智能技术有限公司
求是之光	指	杭州求是之光医院管理有限公司
临徽科技	指	杭州临徽科技有限公司
爱维视	指	苏州爱维视医疗科技有限公司
未来眼谷	指	未来眼谷(杭州)科技发展有限公司
主办券商	指	财通证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
公司章程	指	杭州目乐医疗科技股份有限公司章程
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
裂隙灯显微镜	指	眼科检查必不可少的重要仪器。裂隙灯显微镜由照明系统和双目显微镜组成,它不仅能使表浅的病变观察得十分清楚,而且可以调节焦点和光源宽窄,做成“光学切面”,使深部组织的病变也能清楚地显示
手术显微镜	指	用于工作距离长的外科精细手术中的一种体视显微镜
角膜地形图仪	指	能够精确的反映角膜表面的整个形态变化,用于对角膜相关病变予以诊断

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	杭州目乐医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	HangZhou Mocular Medical Technology Co.Ltd. Mocular Medical
证券简称	目乐医疗
证券代码	832652
法定代表人	程得集

二、 联系方式

董事会秘书姓名	朱彩云
联系地址	杭州市西湖区西溪路 525 号 A 楼西区 116 室
电话	0571-81875029
传真	0571-89050360
电子邮箱	13777433118@163.com
公司网址	www.mulekeji.com.cn
办公地址	杭州市西湖区西溪路 525 号 A 楼西区 116 室
邮政编码	310000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 3 月 4 日
挂牌时间	2015 年 6 月 30 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-医疗诊断、监护及治疗设备制造（C3581）
主要产品与服务项目	眼科医疗器械及软件
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	110,841,250.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为程得集
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为程得集，一致行动人为杭州鼎医投资合伙企业（有限合伙）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913301006858031124	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区西溪路 525 号 A 楼西区 116 室	否
注册资本（元）	110,841,250.00	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,918,674.69	38,715,531.72	3.11%
毛利率%	58.79%	57.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,748,694.86	8,603,218.55	1.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,947,861.72	8,220,973.27	-3.32%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	8.27%	8.14%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	7.52%	7.78%	-
基本每股收益	0.08	0.11	-27.27%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	264,025,287.15	227,308,091.70	16.15%
负债总计	86,859,664.72	89,615,541.29	-3.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	164,824,697.17	124,923,007.02	31.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.63	-8.77%
资产负债率% (母公司)	20.07%	26.59%	-
资产负债率% (合并)	32.90%	39.42%	-
流动比率	5.80	4.85	-
利息保障倍数	6.32	11.28	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,189,079.47	-2,364,927.78	34.85%
应收账款周转率	0.50	0.59	-
存货周转率	0.50	0.68	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.15%	18.87%	-
营业收入增长率%	3.11%	21.63%	-
净利润增长率%	-0.67%	143.82%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助，但与企业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	936,550.25
债务重组损益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,673.92
非经常性损益合计	932,876.33
减：所得税影响数	111,975.56
少数股东权益影响额（税后）	20,067.63
非经常性损益净额	800,833.14

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

公司是一家集眼科大数据云存储会诊服务、医疗信息化集成系统、眼科数字化设备的研发、生产、销售、服务于一体的高科技企业，为用户提供合理优质视觉健康解决方案。公司以经销商代理为主营模式，辅以直销模式，主要通过为各医疗机构和医疗器械公司提供自主研发的眼科医疗软件和器械等眼科

数字化产品来实现收入，产品售出后，公司为客户提供后续的产品升级及维护服务，使公司获得持续的增值和服务收入。

公司全资子公司杭州爱视界医疗器械有限公司主要从事眼科医疗设备的生产和销售。

公司控股子公司杭州医云大数据科技有限公司主要提供云储存、云会诊等眼科大数据平台以及集中采购服务。

公司全资子公司杭州求是之光医院管理有限公司拟定从事眼科医院智能管理业务，将有助于整合市场资源，完善公司产业链，增强公司综合实力。目前该子公司正处于经营筹备阶段。

公司控股子公司重明鸟（苏州）智能技术有限公司从事眼科医疗设备的技术研发业务。

公司控股子公司杭州临徽科技有限公司拟定从事医疗器械设备的生产，扩大公司产业链，后续将作为眼科产业智能医疗设备生产基地。

公司控股子公司苏州爱维视医疗科技有限公司，从事眼科医疗器械设备的研发、生产、销售。

公司全资子公司未来眼谷（杭州）科技发展有限公司，将从事眼科上下游产业链引进及园区管理业务，以促进公司围绕眼科产业打造“未来眼谷”整体战略布局的发展。

报告期内，公司在保持原有业务增长的同时，不断开发新产品来扩充公司营收及产品种类，公司整体经营较稳定，商业模式无重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2022年，公司继续以“加快眼科医疗数字化新型设备和软件产品开发和生产，确保公司业绩持续稳定增长”为核心，增强公司自主经营及研发能力，提高市场竞争力和工作效率。但由于受到2022年上海疫情一定程度的影响，公司业绩与上年同期基本持平。

2022上半年度，公司实现营业收入3,991.87万元，比上年同期的3,871.55万元增加了120.32万元，增长了3.11%，其中商品销售收入3,788.46万元，比上年同期的3,714.22万元增加74.24万元，增长了2.00%；技术服务收入201.42万元，比上年同期的157.16万元增加了44.26万元，增长了28.16%。由于2022年4-5月上海疫情严重，公司业务也受到一定影响，因此公司上半年度营业收入与上年同期基本持平。目前公司已加大市场拓展力度，促进原有产品销量的稳定增长，推进新产品销量的快速增长，稳步提升公司业绩。

公司实现营业利润851.50万元，比上年同期的934.98万元减少了83.48万元，减少8.93%，净利润832.00万元，比上年同期的837.66万元减少了5.66万元，减少0.67%。净利润与上年同期基本持平也是由于上海疫情一定程度影响了公司业务的推进。目前公司已在全国多地设置办事处，以应对疫情反复带来的业务员出行不便风险，保持公司业绩稳步增长。

市场开拓的工作仍是2022年的首要工作，公司继续围绕“数字化眼科设备解决方案供应商”的发展战略，依托公司多年的眼科市场资源积累及对眼科设备的长期研究，继续加强对眼科数字化设备、眼科大数据云存储服务、医疗信息化集成系统的市场推广，增强对国内眼科医疗器械产业链上下游的合作紧密度，提高企业的活力，树立目乐医疗品牌，为医疗机构和眼科集团提供一站式服务。

在眼科医疗产品市场需求越来越旺盛的情况下，公司未来还将进一步加大研发投入，特别是眼科手术显微镜、电动验光仪、眼压计、光学断层扫描仪（OCT）、智能角膜地形图仪等产品的研发，为客户提供更丰富产品体系，提高市场竞争力，从而提高公司的盈利水平。

（二） 行业情况

（1） 眼疾患者数量庞大，眼科医疗需求持续增加

眼睛是人体重要感觉器官之一，超过 90% 的感官外界信息通过眼睛获取，却常被人们所忽略。过去眼科市场也受到一定的忽视，主要是因为（1）眼科专病高度细分：眼部结构的复杂程度超过大众认知，技术要求较高；（2）国内眼科渗透率处在较低水平：和“牙疼不是病”类似，对于眼睛干涩、中轻度近视、中轻度白内障等认知不清，常“自我诊断”或忽视，或耽误治疗时间进展致盲；（3）国产眼科药品和器械发展处于初期阶段，国内眼科基础研究和技術积累相对薄弱，部分眼疾缺乏治愈方法，仅能缓解，药品和器械均以进口为主导。

而实质上，眼科疾病拥有庞大的患者群体基础，且患病率仍在提升。世界卫生组织研究 2020 年的数据显示，全球近视人数约有 14 亿，眼疾患者约占 3.14 亿，并患病率不断增长。其中导致全球患者致盲与视力障碍率最高的三类疾病为白内障 39%，未经矫正的屈光不正 18%，青光眼 10%。在国内，青少年近视人口数预计在 1 亿左右、成年近视人口数 4.5 亿以及黄斑眼底病变疾病约 6400 万人。随着我国老龄化程度加深、工作强度增大、生活方式转变、过敏原增加及用眼不当等因素的影响，白内障、青光眼、干眼症、角结膜炎、角膜损伤溃疡及视频终端综合症等多种眼疾罹患率逐年升高，眼科治疗需求急剧增加，致使眼科市场快速增长。我国又是全球眼病患者最多的国家，仅近视（约 7 亿），干眼症（约 3 亿）白内障（约 1.6 亿）三大眼病患者人数就超过 10 亿（不考虑重叠发病）。随着老龄化加重、生活方式的改变和过度用眼增加、消费者健康意识的提升，近年来眼科疾病治疗需求不断增长，市场规模迅速扩大。

（2） 中国医疗器械市场规模稳步增长，眼科市场有较大空间

根据《中国医疗器械行业发展报告》，我国眼科市场 2019 年总体规模达 1,700 亿元，其中眼科医疗市场 1,240 亿，占比 73%，眼科器械市场 267 亿元，占比 16%，眼科用药市场 193 亿元，占比 11%。我国眼科器械市场从 2014 年 111 亿元增长至 2019 年 267 亿元，复合增长率高达 19.45%。眼科医疗器械包括用于诊断和治疗眼科疾病的眼科设备及相关仪器、辅助器械和植入物，可分为眼科诊断设备、眼科治疗设备和眼科耗材。据统计，2020 年我国眼科医疗器械市场规模为 129 亿元，受疫情影响较大。以 2019 年的 267 亿元为基础，疫情前的复合增长率为 18%，预计 2025 年眼科医疗器械市场规模将增至 600 亿元左右，整体呈现体量大且增速快的发展趋势。伴随着老龄化加剧、人们生活方式的转变、青少年近视比例的不断攀升，眼科患病率居高不下，中国眼科医疗器械行业市场潜力巨大。

同时中国《“十三五”全国眼健康规划》指出：眼健康是国民健康的重要组成部分，包括盲在内的视觉损伤严重影响人民群众的身体健康和生活质量，加重家庭和社会负担，威胁社会经济生产活动，是涉及民生的重大公共卫生问题和社会问题。因此要深入开展眼健康宣传教育与工作，防治导致盲和视觉损伤的主要眼病，完善眼病防治服务体系，开展眼病防治管理人员和专业技术人员的培训工作，开展眼病防治相关的医疗资源调查和眼病流行病学调查，持续有效监测主要致盲和视觉损伤眼病的患病率、发病率及顺位变化情况，全面评价眼病综合服务能力。把眼病防治工作纳入各级政府卫生计生事业发展规划和健康扶贫工作计划，加强与残联、教育、民政、财政等部门的沟通协调，统筹安排，细化分工，保障各项工作取得实效。可见眼病已受国家重点重视。

（3） 眼科医疗器械产品国产替代空间巨大

由于我国目前眼科医疗器械研发与创新技术较为薄弱，多数大型医疗机构以及研发中心多采用国外进口设备或国际品牌中国子公司生产的设备。我国眼科光学仪器长期以来依赖进口，但随着我国对眼部健康重视的提高和技术水平的提升，国产眼科显微镜与国外技术差距正在逐渐缩小，进口替代有望加速。不过根据中国海关总署的数据显示，2020 年中国眼科光学仪器贸易逆差值超过 6.2 亿美元，存在较大的国产替代空间。

近年来，国家推出一系列相关政策为医疗器械的国产替代提供支持，部分政策以提高国产医疗企业创新能力为主要目标，并以提升医疗器械的审批质量、效率为重点，为实现国产替代打下基础。伴随着国家利好政策的推进，眼科光学医疗器械市场的国产替代将持续推进，公司将受益于作为国内企业的价

格优势，获得更多市场份额。

目前，全球眼病均成上升趋势，器械在眼科治疗领域起着不可替代的重要作用，同时国家推出医疗器械专项扶持规划，鼓励中国医疗器械企业创新，医疗器械行业的政策环境正不断完善。国内眼科器械市场蕴含巨大的发展潜力和市场空间。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	53,504,326.36	20.26%	39,852,245.72	17.55%	34.26%
应收票据	-	0.00%	-	-	-
应收账款	78,656,145.20	29.79%	81,679,376.98	35.93%	-3.70%
存货	37,872,345.06	14.34%	27,825,250.96	12.24%	36.11%
固定资产	4,518,724.02	1.71%	4,892,099.91	2.15%	-7.63%
在建工程	61,542,291.28	23.31%	43,678,907.27	19.22%	40.90%
无形资产	7,976,022.98	3.02%	8,058,818.86	3.55%	-1.03%
短期借款	19,900,000.00	7.54%	20,000,000.00	8.80%	-0.50%
长期借款	35,000,000.00	13.26%	35,000,000.00	15.40%	0.00%
应付账款	2,704,618.38	1.02%	3,827,208.28	1.68%	-29.33%
合同负债	2,153,309.62	0.82%	892,132.81	0.39%	141.37%
应付职工薪酬	898,493.34	0.34%	2,495,767.79	1.10%	-64.00%
应交税费	3,053,388.18	1.16%	5,235,844.89	2.30%	-41.68%
其他应付款	1,838,383.24	0.70%	884,396.50	0.39%	107.87%
交易性金融资产	1,150,000.00	0.44%	2,000,000.00	0.88%	-42.50%
合同资产	727,462.40	0.28%	720,351.90	0.32%	0.99%
使用权资产	1,013,087.40	0.38%	1,197,001.18	0.53%	-15.36%
预付款项	8,955,450.44	3.39%	11,416,313.55	5.02%	-21.56%
长期待摊费用	323,793.05	0.12%	88,996.79	0.04%	263.83%
递延所得税资产	3,250,067.87	1.23%	1,923,695.96	0.85%	68.95%
其他应收款	172,592.54	0.07%	263,343.24	0.12%	-34.46%
长期应付款	19,234,329.54	7.29%	19,234,329.54	8.46%	0.00%
其他流动负债	305,894.39	0.12%	115,977.27	0.05%	163.75%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额53,504,326.36元与上年期末相较上涨了34.26%，原因为：本期向欧普康视科技股份有限公司定向增发新股8,526,250股，增加货币资金4000万元；

存货本期期末金额37,872,345.06元与上年期末相较上涨了36.11%，原因为：原材料涨价前增加了物料储备以及部分订单产品期末尚未发出；

在建工程本期期末余额61,542,291.28元与上年期末相较上涨40.90%，原因为：子公司杭州临徽科技有限公司在建眼科产业智能医疗设备生产基地支出所致；

合同负债本期期末金额2,153,309.62元与上年期末相较上涨了141.37%，原因：预收未完工产品订货款导致合同负债增加；

应付职工薪酬本期期末金额898,493.34元与上年期末相较下降了64.00%，原因：上年期末计提了当年度的年终奖；

应交税费本期期末金额3,053,388.18元与上年期末相比下降41.68%，原因：上期因疫情影响享受延期纳税的优惠政策，将第4季度的税款延后至次年缴纳，导致上期期末应交税费余额较高；

其他应付款本期期末金额1,838,383.247元与上年期末相比上涨107.87%，原因：厂房装修工程尚未完工，部分款项尚未结清；

交易性金融资产本期期末金额1,150,000.00元与上年期末相较下降了42.50%，原因：本期因生产经营需要赎回部分交易性金融资产；

长期待摊费用本期期末金额323,793.05元与上年期末相较上涨了263.83%，原因：本期装修办公楼增加的装修费用所致；

递延所得税资产本期期末金额3,250,067.87元与上年期末相较上涨68.95%，原因：本期计提应收款项的坏账准备以及子公司可弥补亏损额增加，导致计提的递延所得税资产增加；

其他应收款本期期末金额172,592.54元与上年期末相比下降34.46%，原因：上期末部分投标保证金和贷款保证金在本期收回；

其他流动负债本期期末金额305,894.39元与上年期末相比上涨163.75%，原因：本期末合同负债余额增加导致相应的应交增值税销项税额增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	39,918,674.69	-	38,715,531.72	-	3.11%
营业成本	16,452,025.64	41.21%	16,524,829.26	42.68%	-0.44%
毛利率	58.79%	-	57.32%	-	-
销售费用	3,848,636.62	9.64%	4,835,895.93	12.49%	-20.42%
管理费用	3,616,773.68	9.06%	2,408,946.46	6.22%	50.14%
研发费用	5,990,464.70	15.01%	5,489,846.01	14.18%	9.12%
财务费用	373,485.02	0.94%	341,470.18	0.88%	9.38%
信用减值损失	-3,173,546.05	-7.95%	-2,009,660.03	-5.19%	57.91%
其他收益	2,450,662.33	6.14%	2,565,627.41	6.63%	-4.48%
资产处置收益	0.00	0.00%	-23,650.33	-0.06%	-100.00%
营业利润	8,515,000.58	21.33%	9,349,806.63	24.15%	-8.93%
营业外收入	14,445.63	0.04%	0.74	0.00%	1,952,012.16%
营业外支出	21,842.91	0.05%	32,221.69	0.08%	-32.21%
净利润	8,320,076.73	20.84%	8,376,595.28	21.64%	-0.67%

项目重大变动原因：

管理费用本期金额3,616,773.68元与上年同期相较上涨50.14%，原因：公司员工增加及工资基数上涨；

信用减值损失本期金额3,173,546.05元与上年同期相较上涨57.91%，原因：本期末应收账款余

额增加导致计提的坏账准备增加；

资产处置损益本期金额0.00元与上年同期相较上涨100.00%，原因为：上年同期处置非流动资产产生了资产处理损失，而本期末处置资产，也未产生资产处置损失；

营业外收入本期金额14,445.63元与上年同期相较上涨1,952,012.16%，原因为：本期收到苏州工业园区法院退回的诉讼费13,692.00元；

营业外支出本期金额21,842.91元与上年同期相较下降32.21%，原因为：上年同期产生了滞纳金而本期并未发生。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,898,710.09	38,713,845.87	3.06%
其他业务收入	19,964.60	1,685.85	1084.25%
主营业务成本	16,442,217.18	16,523,888.11	-0.49%
其他业务成本	9,808.46	941.15	942.18%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
商品销售收入	37,884,559.15	16,415,076.55	56.67%	2.00%	-0.66%	1.16%
技术服务收入	2,014,150.94	27,140.63	98.65%	28.16%	100.00%	-1.35%
原材料销售收入	19,964.60	9,808.46	50.87%	1,084.25%	942.18%	6.70%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成无变动。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,189,079.47	-2,364,927.78	34.85%
投资活动产生的现金流量净额	-13,568,369.97	-24,330,442.66	-44.23%
筹资活动产生的现金流量净额	30,383,761.01	23,550,688.77	29.01%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额-3,189,079.47元与上期相较下降了34.85%，原因为：本期存货的增

加导致支付采购款增加、员工数量及工资基数的增加导致支付给职工以及为职工支付的现金增加；

投资活动产生的现金流量净额-13,568,369.97 元与上期相较减少 44.23%，原因为：2022 年，子公司杭州临徽科技有限公司在建工程处于工程收尾阶段，投入金额相比上年同期的工程中期阶段少。

筹资活动产生的现金流量净额 30,383,761.01 元与上期相较增加 29.01%，原因为：公司定向增发股票收到货币资金 4000 万元。

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州医云大数据科技有限公司	子公司	提供医疗云数据处理、眼科医疗数据采集、眼科远程会诊	可为数字化眼科设备提供云数据存储	业务布局	3,000,000	4,847,910.98	4,813,553.88	630,000	-249,744.54

		诊服务							
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	子公司	从事眼科医疗设备的技术研发业务	眼科医疗设备的研发	业务布局	5,000,000	3,412,699.14	1,015,169.17	669,811.36	-426,870.92
杭州临徽科技有限公司	子公司	眼科医疗器械设备的生产	眼科医疗器械设备的生产	业务布局	24,000,000	82,724,419.04	36,078,767.89	277,876.10	16,318.85
苏州爱维视医疗科技有限公司	子公司	医疗设备的研发、生产和销售	医疗设备的研发、生产和销售	业务布局	10,000,000	4,298,332.61	2,834,015.25	357,472.03	-296,627.43

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
未来眼谷（杭州）科技发展有限公司	对外投资新设全资子公司	将从事眼科上下游产业链引进及园区管理业务，以促进公司围绕眼科产业关于打造“未来眼谷”整体战略布局的发展。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

2022年4月，公司对外投资设立全资子公司未来眼谷（杭州）科技发展有限公司。

（三） 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一） 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

（二） 关键审计事项说明

□适用 √不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会贡献等企业发展成果。

公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳人才和保证员工的合法权益，尽力实现一个企业对社会的责任。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司经营情况保持健康成长，所属行业和商业模式未发生重大变化，公司主营业务增速稳定，资产负债结构合理、整体盈利能力显著。

报告期内，公司业务、财务等机构完全独立，保持良好的独立经营的能力；会计核算、财务管理、

风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工无重大违法、违规行为。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。

十三、公司面临的风险和应对措施

1、所得税优惠政策变化风险

公司于 2013 年 10 月 17 日首次被认定为高新技术企业，此后公司持续被认定为国家高新技术企业。2019 年 12 月 4 日，公司再次通过高新技术企业重新认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自本次获得国家高新技术企业认定合格当年起三年内享受高新技术企业所得税优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。公司可能存在因不符合高新技术企业认定条件而被取消优惠税率的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将一方面保持技术研发投入力度，形成有市场竞争力的研发成果和产品服务能力；另一方面开拓企业发展空间，提高盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司净利润的影响幅度。

2、公司治理风险

股份公司设立前，公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善，股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但是各项内控制度的执行还需要进一步加强，并且随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高更严的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的可能性与风险。

应对措施：公司正逐步完善各种规章制度以及内部控制体系，不断完善公司法人治理结构及吸收先进管理理念，以此提高企业经营管理水平。

3、核心技术人员流失的风险

公司属于高新技术企业，产品和技术的研发需要大量的高素质专业技术人才。随着我国科技体制的改革和市场经济机制的建立与完善，人才竞争日益加剧，人才吸引和积累越来越难，若因人力资源管理不善而造成人才不足、流失或者不能及时吸纳到合适的人才，将影响公司的持续创新能力并对公司的经营发展带来重大影响。

应对措施：公司建立了校园招聘、猎头招聘、校企合作等多项人才招聘渠道，并努力为员工事业的发展提供良好的平台和机会，通过加强企业文化建设，完善用人机制等措施增强企业凝聚力，留住每一位优秀的员工。

4、应收账款占比过高的经营性风险

鉴于公司经营的所处的行业属性和市场营销方式特点，在实际经营过程中会产生较多的应收账款。公司针对下游最终客户主要是医院医疗系统，财务结算复杂且审核审批流程较长会导致部分应收账款有跨年的情况。鉴于医院医疗系统良好的信用，公司应收账款质量稳定，发生坏账的可能性较小。公司 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日应收账款分别为 8167.94 万元和 7865.61 万元，分别占当期总资产的 35.93%和 29.80%。公司目前正处于发展中阶段，主要资产为流动资产，应收账款占总资产的比重较大，虽较上年同期占比降低，但仍存在应收账款占用公司现金流的问题。

应对措施：虽然公司在报告期内应收账款回款状况良好，但公司将进一步加强销售回款管理，制定风险应对措施，以防范因下游客户回款周期变化可能对公司现金流产生的不良影响的的风险。

5、实际控制人控制不当的风险

公司的实际控制人为程得集，直接持有本公司 47,046,947 股股份，占公司总股本的 42.45%。此外，程得集担任公司董事长、总经理，长期负责公司的运营与管理，可对公司施加重大影响。虽然公司目前已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监管指引》等法律法规和规范性文件的规定，建

立了比较完善的公司治理结构，但若程得集利用其实际控制人地位，对公司发展战略、生产经营决策、利润分配、人事、财务安排等重大事项的决策进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》、《公司章程》建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，公司将充分发挥股东大会、董事会、监事会之间的制衡作用，严格执行各项规章制度，以控制该风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	杭州临徽科技有限	35,000,000	35,000,000	35,000,000	2020年 12月3日	2025年 12月2日	连带	已事前及时履

	公司							行
2	杭州临徽 科技有限 公司	20,000,00 0	20,000,00 0	20,000,00 0	2021年 12月29 日	2024年 12月28 日	连带	已事前 及时履 行
总计	-	55,000,0 00	55,000,0 00	55,000,0 00	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	55,000,000	55,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

担保合同履行情况

1、公司控股子公司杭州临徽科技有限公司因满足项目建设等资金需求，向江苏银行股份有限公司申请3500万元借款，期限5年（2020年12月3日至2025年12月2日），公司、公司实际控制人程得集先生及其夫人程香云女士拟为上述贷款提供担保，保证方式为连带责任保证，并于2020年12月2日与江苏银行签署了《最高额保证合同》。

2、为增强和提升公司的综合竞争力和未来整体效益，促进控股子公司临徽科技的持续健康发展，临徽科技通过引入投资者的方式进行增资扩股，具体方案如下：杭州临安创新发展投资有限公司（以下简称“临安创新发展投资”）向临徽科技增资2000万元，占比16.67%。投资期限为3年（临安创新发展投资可选择在上述3年到期后延长，延长时间不超过2年），投资期间临安创新发展投资的投资收益为4.35%/年。自临安创新发展投资成为临徽科技股东之日起届满五年时，临安创新发展投资有权退出临徽科技，公司无条件以现金方式回购临安创新发展投资持有的临徽科技全部股权；公司及公司股东程得集为上述回购义务承担保证责任。2021年12月29日，公司与杭州临安创新发展投资有限公司签署了《担保合同》。

公司为临徽科技提供担保为其实际需要，有利于提高运营能力及盈利水平，符合公司整体利益，不存在损害股东利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品, 提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	50,000,000	4,900,000

报告期内存在的日常性关联交易为程得集、程香云为公司贷款提供担保 1990 万元，其中合计 1500 万元担保为 2021 年发生的日常性关联交易并延续至 2022 年，报告期内新发生的日常性关联交易金额为 490 万元。具体如下：

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日
程得集、程香云	公司贷款	5,000,000.00	2021/6/16	2022/6/15
程得集、程香云	公司贷款	4,900,000.00	2022/6/15	2023/6/14
程得集、程香云	公司贷款	5,000,000.00	2021/9/23	2022/9/22
程得集、程香云	公司贷款	5,000,000.00	2021/7/30	2022/7/29
程得集、程香云	公司贷款	5,000,000.00	2021/12/1	2022/11/30
程得集、程香云	公司贷款	35,000,000.00	2020/12/11	2025/12/2

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司股东、董监高	2015 年 1 月 1 日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
公司股东、董监高	2015 年 1 月 1 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	《关于减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
公司股东、董监高	2015 年 1 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、2015 年 1 月，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免资金占用的承诺函》，承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用目乐股份及其子公司的资金，不与目乐股份及其子公司之间发生非交易性资金往来，在任何情况下，不要目乐股份及其子公司向本人及本人控制（含共同控制）或施加重大影响的企业提供任何形式的担保。

2、2015 年 1 月，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺尽量避免和减少与目乐股份及其子公司之间发生关联交易，将遵循市场化的定价原则，依法

签订协议，履行回避表决和信息披露义务，保证不通过关联交易损害目乐股份及其其他股东的合法权益。

3、2015年1月，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺未以任何方式直接或间接从事与目乐股份及其子公司之间相竞争的业务，并未拥有从事与目乐股份及其子公司可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
临徽科技自有不动产（浙（2020）临安区不动产权第0003275号）	无形资产	抵押	7,976,022.98	3.02%	临徽科技基于经营发展的实际需要，向银行申请贷款获取资金提高经营效率，通过无形资产抵押对其提供担保。
总计	-	-	7,976,022.98	3.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次抵押担保不会对公司经营发展产生重大不利影响，符合公司整体利益，不存在损害股东利益

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	45,982,350	59.92%	25,031,359	71,013,709	64.07%
	其中：控股股东、实际控制人	8,931,659	11.64%	2,830,077	11,761,736	10.61%
	董事、监事、高管	10,094,859	13.16%	3,180,987	13,275,846	11.98%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,753,900	40.08%	9,073,641	39,827,541	35.93%
	其中：控股股东、实际控制人	27,258,300	35.52%	8,026,911	35,285,211	31.83%
	董事、监事、高管	30,753,900	40.08%	9,073,641	39,827,541	35.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		76,736,250	-	34,105,000	110,841,250	-
普通股股东人数						201

股本结构变动情况:

√适用 □不适用

2022年3月,公司完成关于欧普康视科技股份有限公司投资公司4000万元的股票定向发行程序,并于2022年3月9日完成工商变更登记,注册资本增至8526.25万元。

2022年4月12日,公司召开2021年年度股东大会,审议通过了《关于公司2021年度利润分配方案的议案》,以8,526.25万股为基数向全体股东以未分配利润每10股送红股3股。并于2021年4月25日完成工商变更登记,注册资本增至11084.125万元。

(二) 普通股前十名股东情况

单位:股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	程得集	36,189,959	10,856,988	47,046,947	42.4453%	35,285,211	11,761,736	3,546,972	0
2	欧普康视科技股份有限公司	15,347,250	15,688,300	31,035,550	28%	0	31,035,550	0	0
3	杭州鼎医投资合伙企业(有限合伙)	9,952,294	2,982,286	12,934,580	11.6695%	0	12,934,580	3,546,972	0
4	杭州丰豪创业	6,201,000	1,860,300	8,061,300	7.2728%	0	8,061,300	0	0

	投资合伙企业（有限合伙）								
5	程馥云	4,658,800	1,397,640	6,056,440	5.4641%	4,542,330	1,514,110		0
6	庄财村	1,419,750	426,099	1,845,849	1.6653%	0	1,845,849	0	0
7	章红佬	521,438	5,984	527,422	0.4758%	0	527,422	0	0
8	王培森	330,090	139,911	470,001	0.424%	0	470,001	0	0
9	高燕	300,000	90,000	390,000	0.3519%	0	390,000	0	0
10	夏红	0	195,000	195,000	0.1759%	0	195,000	0	0
	合计	75,220,581	-	108,563,089	97.94%	39,827,541	68,735,548	7,093,944	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东程得集和股东程馥云为姻亲关系，股东程得集系股东程馥云的姐夫。

股东程得集和股东杭州鼎医投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021年12月15日	2022年3月1日	4.69	8,526,250	欧普康视科技股份有限公司	不适用	40,000,000	补充流动资金24,255,400元；项目建设744,600元；产品研发10,000,000元；市场拓展5,000,000元

（发行价格根据认购金额及认购数量计算并经四舍五入）

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
1	2022年3 月1日	40,000,000	8,092,650	是	原项目建设 资金用途中 尚未使用的 19,255,400 元的募集资 金用途变更 为补充流动 资金，用于 支付采购货 款。其他资 金用途不 变。	19,255,400	已事前及时 履行

募集资金使用详细情况：

截至 2022 年 6 月 30 日，募集资金使用情况如下：

项目		金额（元）
1. 募集资金总额		40,000,000.00
2. 募集资金账户利息收入		49,840.56
3. 募集资金用途		8,092,650.00
补充流动资金	支付货款	4,895,990.00
项目建设	支付装修费	744,600.00
产品研发	支付技术服务费	1,471,560.00
市场拓展	新产品市场试点	980,500.00
4. 募集资金余额		31,957,190.56

2022年6月21日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于变更公司募集资金用途的议案》，该议案已于2022年7月7日经2022年第一次临时股东大会审议通过。

募集资金用途变更情况：原募集资金用途计划中，项目建设资金拟投入的项目位于杭州市临安区青山湖，该项目建设地的房产所有权归属于子公司杭州临徽科技有限公司（以下简称“临徽科技”）。现临徽科技已自筹2000万元投资款，有充足资金完成项目建设的后续投入。故综合考虑集团的整体发展，由临徽科技进行项目后续的投资建设，公司拟将原项目建设资金用途中尚未使用的19,255,400元的募集资金用途变更为补充流动资金，用于支付采购货款。其他资金用途不变。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
程得集	董事长、总经理	男	1977年5月	2020年12月29日	2023年12月28日
程馥云	董事、副总经理	女	1982年2月	2020年12月29日	2023年12月28日
程香云	董事	女	1981年1月	2020年12月29日	2023年12月28日
徐冰	董事	男	1973年3月	2020年12月29日	2023年12月28日
张竹林	董事	男	1978年4月	2020年12月29日	2023年12月28日
张宜炳	董事	男	1977年9月	2022年4月12日	2023年12月28日
袁新平	副总经理	男	1977年11月	2020年12月29日	2023年12月28日
牛海涛	副总经理	男	1985年12月	2020年12月29日	2023年12月28日
游院平	财务总监	女	1978年9月	2020年12月29日	2023年12月28日
朱彩云	董事会秘书	女	1997年9月	2020年12月29日	2023年12月28日
程锦锋	监事会主席	男	1975年9月	2020年12月29日	2023年12月28日
马周然	监事	男	1988年12月	2020年12月29日	2023年12月28日
仇扬剑	监事	男	1982年9月	2020年12月29日	2023年12月28日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

实际控制人、董事长程得集与董事程香云为夫妻关系；董事程馥云和董事程香云为姐妹关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
程得集	董事长、总经理	36,189,959	10,856,988	47,046,947	42.45%	0	0
程馥云	董事、副总经理	4,658,800	1,397,640	6,056,440	5.46%	0	0
合计	-	40,848,759	-	53,103,387	47.91%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱瑞兵	董事	离任	无	因个人工作安排原因从欧普康视科技股份有限公司离职
张宜炳	无	新任	董事	原欧普康视科技股份有限公司派驻董事朱瑞兵离任，由张宜炳接替

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

张宜炳先生，1978年出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。曾任职于佳通轮胎（中国）投资有限公司、湖南长广天择传媒有限公司。现任欧普康视科技股份有限公司投资审计副总监。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	19	7	3	23
生产人员	23	3	2	24
销售人员	21	8	3	26
技术人员	22	4	2	24
财务人员	4	1	0	5
员工总计	89	23	10	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	1
本科	26	28
专科	23	30
专科以下	36	42
员工总计	89	102

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	53,504,326.36	39,852,245.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,150,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	78,656,145.20	81,679,376.98
应收款项融资			
预付款项	六、4	8,955,450.44	11,416,313.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	172,592.54	263,343.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	37,872,345.06	27,825,250.96
合同资产	六、7	727,462.40	720,351.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	4,362,978.55	3,711,689.38
流动资产合计		185,401,300.55	167,468,571.73
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	4,518,724.02	4,892,099.91
在建工程	六、10	61,542,291.28	43,678,907.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,013,087.40	1,197,001.18
无形资产	六、12	7,976,022.98	8,058,818.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	323,793.05	88,996.79
递延所得税资产	六、14	3,250,067.87	1,923,695.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,623,986.60	59,839,519.97
资产总计		264,025,287.15	227,308,091.70
流动负债：			
短期借款	六、15	19,900,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	2,704,618.38	3,827,208.28
预收款项			
合同负债	六、17	2,153,309.62	892,132.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	898,493.34	2,495,767.79
应交税费	六、19	3,053,388.18	5,235,844.89
其他应付款	六、20	1,838,383.24	884,396.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	1,130,060.62	1,095,186.93
其他流动负债	六、22	305,894.39	115,977.27
流动负债合计		31,984,147.77	34,546,514.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	35,000,000.00	35,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、24	641,187.41	834,697.28
长期应付款	六、25	19,234,329.54	19,234,329.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,875,516.95	55,069,026.82
负债合计		86,859,664.72	89,615,541.29
所有者权益：			
股本	六、26	110,841,250.00	76,736,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	32,225,622.57	1,072,627.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	8,696,988.07	8,696,988.07
一般风险准备			
未分配利润	六、29	13,060,836.53	38,417,141.67
归属于母公司所有者权益合计		164,824,697.17	124,923,007.02
少数股东权益		12,340,925.26	12,769,543.39
所有者权益合计		177,165,622.43	137,692,550.41
负债和所有者权益合计		264,025,287.15	227,308,091.70

法定代表人：程得集

主管会计工作负责人：游院平

会计机构负责人：游院平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,779,298.50	17,720,404.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	62,628,858.80	66,304,506.18
应收款项融资			
预付款项		7,332,035.37	7,606,613.11
其他应收款	十二、2	19,001,678.89	15,512,127.04
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,918,011.56	11,850,218.12
合同资产		727,462.40	720,351.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		154,387,345.52	119,714,220.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	44,061,019.95	44,061,019.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,206,641.48	3,390,408.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		30,394.84	63,125.12
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		259,068.06	
递延所得税资产		1,578,179.04	1,304,846.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,135,303.37	48,819,400.46
资产总计		203,522,648.89	168,533,621.25
流动负债：			
短期借款		19,900,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,447.43	1,606,820.00
预收款项			
合同负债		1,374,915.05	421,159.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		412,857.93	1,521,336.76
应交税费		2,471,888.54	4,821,479.63
其他应付款		249,088.04	175,800.46
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,738.64	44,917.03
其他流动负债		178,738.96	54,750.72
流动负债合计		24,674,674.59	28,646,263.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		16,164,702.97	16,164,702.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,164,702.97	16,164,702.97
负债合计		40,839,377.56	44,810,966.93
所有者权益：			
股本		110,841,250.00	76,736,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,221,893.93	1,068,898.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,696,988.07	8,696,988.07
一般风险准备			
未分配利润		10,923,139.33	37,220,517.61
所有者权益合计		162,683,271.33	123,722,654.32
负债和所有者权益合计		203,522,648.89	168,533,621.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		39,918,674.69	38,715,531.72
其中：营业收入	六、30	39,918,674.69	38,715,531.72

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,543,513.97	29,898,042.14
其中：营业成本	六、30	16,452,025.64	16,524,829.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	262,128.31	297,054.30
销售费用	六、32	3,848,636.62	4,835,895.93
管理费用	六、33	3,616,773.68	2,408,946.46
研发费用	六、34	5,990,464.70	5,489,846.01
财务费用	六、35	373,485.02	341,470.18
其中：利息费用		502,182.81	353,181.23
利息收入		111,377.63	41,932.31
加：其他收益	六、36	2,450,662.33	2,565,627.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	19,085.95	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-3,173,546.05	-2,009,660.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-156,362.37	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	0.00	-23,650.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,515,000.58	9,349,806.63
加：营业外收入	六、41	14,445.63	0.74
减：营业外支出	六、42	21,842.91	32,221.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,507,603.30	9,317,585.68
减：所得税费用	六、43	187,526.57	940,990.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,320,076.73	8,376,595.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,320,076.73	8,376,595.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-428,618.13	-226,623.27

2. 归属于母公司所有者的净利润		8,748,694.86	8,603,218.55
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,320,076.73	8,376,595.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,748,694.86	8,603,218.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-428,618.13	-226,623.27
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.11

法定代表人：程得集

主管会计工作负责人：游院平

会计机构负责人：游院平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、4	36,144,841.65	32,385,722.55
减：营业成本	十二、4	16,528,313.05	14,959,224.32
税金及附加		250,637.53	246,114.00
销售费用		3,363,848.87	3,814,039.43
管理费用		2,463,445.17	1,314,828.88
研发费用		4,379,642.91	2,867,747.61
财务费用		368,217.77	308,145.65
其中：利息费用		475,949.40	309,633.30

利息收入		89,358.37	29,741.56
加：其他收益		1,892,263.44	1,805,276.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,682,926.48	-1,583,862.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-139,287.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-12,279.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,860,785.71	9,084,757.65
加：营业外收入		13,692.00	0.11
减：营业外支出		21,808.12	2,221.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,852,669.59	9,082,536.07
减：所得税费用		1,050,094.87	1,124,609.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,802,574.72	7,957,926.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,802,574.72	7,957,926.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 其他			
六、综合收益总额		7,802,574.72	7,957,926.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.10

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,959,916.36	38,992,076.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,672,442.56	92,403.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、44、(1)	1,351,796.99	2,650,703.76
经营活动现金流入小计		52,984,155.91	41,735,183.37
购买商品、接受劳务支付的现金		39,497,258.19	29,629,647.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,149,467.99	5,583,207.32
支付的各项税费		6,022,552.78	5,792,619.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、44、(2)	3,503,956.42	3,094,637.16
经营活动现金流出小计		56,173,235.38	44,100,111.15
经营活动产生的现金流量净额		-3,189,079.47	-2,364,927.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		850,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,085.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,560.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		869,085.95	4,560.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,437,455.92	21,335,002.66
投资支付的现金			3,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,437,455.92	24,335,002.66
投资活动产生的现金流量净额		-13,568,369.97	-24,330,442.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	1,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,900,000.00	25,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38(3)		
筹资活动现金流入小计		44,900,000.00	26,900,000.00
偿还债务支付的现金		5,600,000.00	2,996,130.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,401,242.79	353,181.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44、(3)	514,996.20	
筹资活动现金流出小计		14,516,238.99	3,349,311.23
筹资活动产生的现金流量净额		30,383,761.01	23,550,688.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,769.07	-20,295.72
五、现金及现金等价物净增加额		13,652,080.64	-3,164,977.39
加：期初现金及现金等价物余额		39,852,245.72	23,519,011.76
六、期末现金及现金等价物余额		53,504,326.36	20,354,034.37

法定代表人：程得集

主管会计工作负责人：游院平

会计机构负责人：游院平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,596,226.36	35,306,041.05
收到的税费返还		1,671,751.56	92,403.56
收到其他与经营活动有关的现金		569,616.86	1,855,229.35
经营活动现金流入小计		45,837,594.78	37,253,673.96
购买商品、接受劳务支付的现金		33,363,701.59	26,984,530.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,660,797.71	2,694,083.71
支付的各项税费		5,881,447.67	5,500,408.47
支付其他与经营活动有关的现金		2,337,848.42	2,085,468.18
经营活动现金流出小计		45,243,795.39	37,264,490.36

经营活动产生的现金流量净额		593,799.39	-10,816.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,560.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		992,053.39	278,651.03
投资活动现金流入小计		992,053.39	283,211.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		599,180.00	413,096.00
投资支付的现金		0.00	
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		4,500,000.00	5,253,000.00
投资活动现金流出小计		5,099,180.00	5,666,096.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,107,126.61	-5,382,884.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	
取得借款收到的现金		4,900,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,900,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,001,242.79	309,633.30
支付其他与筹资活动有关的现金		352,305.00	
筹资活动现金流出小计		14,353,547.79	309,633.30
筹资活动产生的现金流量净额		30,546,452.21	4,690,366.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,769.07	-19,448.73
五、现金及现金等价物净增加额		27,058,894.06	-722,783.40
加：期初现金及现金等价物余额		17,720,404.44	11,354,117.08
六、期末现金及现金等价物余额		44,779,298.50	10,631,333.68

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、29
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

2022年4月12日,公司召开2021年年度股东大会,审议通过了《关于公司2021年度利润分配方案的议案》,以8,526.25万股为基数向全体股东以未分配利润每10股送红股3股。并于2021年4月25日完成工商变更登记,注册资本增至11084.125万元。

2022年4月,公司对外投资设立全资子公司未来眼谷(杭州)科技发展有限公司。本公司本期合并范围比上期增加1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（二） 财务报表项目附注

杭州目乐医疗科技股份有限公司

2022 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

杭州目乐医疗科技股份有限公司（以下简称“目乐医疗公司”或“公司”）前身为杭州目乐科技有限公司，系由自然人程得集和程馥云共同出资组建的股份有限公司，于 2009 年 3 月 4 日取得杭州市工商行政管理局注册号为 330106000075883 号《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 50 万元，其中程得集出资 45 万元，程馥云出资 5 万元，经浙江之江会计师事务所有限公司验字（2009）第 071 号验资报告验证确认。

公司以 2014 年 11 月 30 日作为股份制改造时点，根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中审亚太审字（2014）011315 号《审计报告》审计的净资产为 8,202,773.64 元，根据北京北方亚事资产评估有限责任公司北方亚事评报字（2014）第 01-324 号《资产评估报告》评估的净资产价值为 820.79 万元。以经审定的净资产折股发起设立公司。变更后股本仍为 500 万元，计入资本公积-股本溢价 3,202,773.64 元。以上事项业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中审亚太验字(2014)011345 号《验资报告》审验。并于 2015 年 1 月 19 日办妥工商变更登记手续。

2015 年 6 月 4 日获取全国中小企业股份转让系统《关于同意杭州目乐医疗科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2015）2484 号），公司于 2015 年 6 月 30 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让。证券简称“目乐医疗”，证券代码“832652”，转让方式为协议转让。

公司经过历年增发新股、转增股本，截止 2022 年 6 月 30 日，公司实收资本（股本）为人民币 110,841,250.00 元。

法定代表人：程得集；公司经营地址：西湖区西溪路 525 号 A 楼西区 116 室。

截止 2022 年 6 月 30 日，公司股本结构如下：

股东名称	实缴注册资本	实缴比例（%）
程得集	47,046,947.00	42.45
欧普康视科技股份有限公司	31,035,550.00	28.00

杭州鼎医投资合伙企业（有限合伙）	12,934,580.00	11.67
杭州丰豪创业投资合伙企业（有限合伙）	8,061,300.00	7.27
程馥云	6,056,440.00	5.46
庄财村等 196 位股东	5,706,433.00	5.15
合计	110,841,250.00	100

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为医疗仪器设备及器械制造，公司的业务性质为向医疗机构提供设备数字化产品、医疗设备数字化系统集成服务及医疗信息化解决方案，主要产品包括眼科医疗器械硬件设备，眼科医疗器械软件。

经营范围：一般项目：第二类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；电子产品销售；日用口罩（非医用）销售；日用口罩（非医用）生产；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；信息系统集成服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；光电子器件销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：第三类医疗器械经营；货物进出口(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年7月27日决议批准报出。

4、合并报表范围

2022年4月，公司对外投资设立全资子公司未来眼谷（杭州）科技发展有限公司。本公司本期合并范围比上期增加1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事向医疗机构提供设备数字化产品、医疗设备数字化系统集成服务及医疗信息化解决方案的业务经营。公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧

失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、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。

7、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同

外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 a: 以账龄为信用风险特征的应收账款	采用账龄分析法，按应收账款的账龄和预期信用损失率提取
组合 b: 以关联方关系为信用风险特征的应收账款	以关联方关系为信用风险特征的应收账款，不计提坏账
组合 c: 低风险组合	低风险款项，不计提坏账

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 a: 以账龄为信用风险特征的其他应收款	采用账龄分析法，按其他应收款的账龄和预期信用损失率提取
组合 b: 以关联方关系为信用风险特征的其他应收款	以关联方关系为信用风险特征的其他应收款，不计提坏账
组合 c: 低风险组合	应收出口退税等低风险款项，不计提坏账

a. 组合中，对于以账龄为信用风险特征的应收款项，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

计提比例如下表：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：[6个月以内]	1.00	1.00
[6~12个月]	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、包装物、低值易耗品、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支

付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、房租费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接

受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为6个月-1年，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司向客户提供技术服务，在服务已经完成并收到客户的验收单时确认收入。

23、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

24、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

25、 递延所得税资产

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

26、 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成

本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④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：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

③ 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：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

28、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期

间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(7) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
杭州目乐医疗科技股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
杭州爱视界医疗器械有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
杭州医云大数据科技有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
杭州求是之光医院管理有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
杭州临徽科技有限公司	按应纳税所得额的20%计缴
苏州爱维视医疗科技有限公司	按应纳税所得额的20%计缴

杭州医云大数据科技有限公司为小规模纳税人。

2、 税收优惠及批文

A. 增值税税收优惠及批文：

(1) 根据杭国税西（2012）114号的批复，公司产品获超税负退税资格，增值税超过3%以上税费即征即退。

(2) 公司的子公司杭州医云大数据科技有限公司依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点通知》（财税〔2016〕36号）文件中的说明“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。(减免性质代码: 01021202)”, 免征符合条件的增值税。

B.企业所得税税收优惠及批文:

(1) 公司于 2013 年 10 月 17 日成为浙江省 2013 年第二批高新技术企业; 于 2019 年 12 月 4 日取得证书, 证书编号: GR201933003032, 有效期为三年。

(2) 公司于 2014 年 3 月 28 日取得了杭州市地方税务局西湖税务分局下发的税费优惠备案登记确认通知书, 自 2013 年 1 月 1 日起减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(3) 根据财税〔2019〕13 号及国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 下属子公司杭州爱视界医疗器械有限公司、重明鸟(苏州)智能技术有限公司、杭州求是之光医院管理有限公司、杭州临徽科技有限公司和苏州爱维视医疗科技有限公司符合上述政策; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 下属子公司杭州医云大数据科技有限公司符合上述政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2022 年 1 月 1 日,“期末”指 2022 年 6 月 30 日,“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日,“本期”指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30,“上期”指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	63,922.89	19,342.46
银行存款	53,440,403.47	39,832,903.26
其他货币资金		
合 计	53,504,326.36	39,852,245.72
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 公司期末不存在使用受限的货币资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,150,000.00	2,000,000.00
其中: 混合工具投资	1,150,000.00	2,000,000.00
合 计	1,150,000.00	2,000,000.00
其中: 重分类至其他非流动金融资产的部分		

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	57,483,730.00	60,394,500.00

其中：6个月以内	32,459,360.00	43,897,150.00
7-12个月	25,024,370.00	16,497,350.00
1至2年	21,937,450.00	22,521,613.72
2至3年	10,396,534.60	9,062,850.00
3年以上	4,067,450.00	1,541,750.00
小计	93,885,164.60	93,520,713.72
减：坏账准备	15,229,019.40	11,841,336.74
合 计	78,656,145.20	81,679,376.98

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,885,164.60	100.00	15,229,019.40		78,656,145.20
其中：					
组合 1：按账龄分析法组合	93,885,164.60	100.00	15,229,019.40		78,656,145.20
组合 2：以关联方关系为信用风险特征					
组合 3：低风险组合					
合 计	93,885,164.60	100.00	15,229,019.40		78,656,145.20

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,520,713.72	100.00	11,841,336.74	12.66	81,679,376.98
其中：					
组合 1：按账龄分析法组合	93,520,713.72	100.00	11,841,336.74	12.66	81,679,376.98
组合 2：以关联方关系为信用风险特征					
组合 3：低风险组合					
合 计	93,520,713.72	100.00	11,841,336.74	12.66	81,679,376.98

A、组合1中，以账龄为信用风险特征计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,483,730.00	1,575,812.10	
其中：6个月以内	32,459,360.00	324,593.60	1.00
7-12个月	25,024,370.00	1,251,218.50	5.00
1至2年	21,937,450.00	4,387,490.00	20.00
2至3年	10,396,534.60	5,198,267.30	50.00
3年以上	4,067,450.00	4,067,450.00	100.00
合计	93,885,164.60	15,229,019.40	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,394,500.00	1,263,839.00	
其中：6个月以内	43,897,150.00	438,971.50	1.00
7-12个月	16,497,350.00	824,867.50	5.00
1至2年	22,521,613.72	4,504,322.74	20.00
2至3年	9,062,850.00	4,531,425.00	50.00
3至4年	1,541,750.00	1,541,750.00	100.00
合计	93,520,713.72	11,841,336.74	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	11,841,336.74	3,387,682.66			15,229,019.40
合计	11,841,336.74	3,387,682.66			15,229,019.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	账龄
客户A	1,840,000.00	12.18	18,400.00	1-6月
	1,500,000.00		75,000.00	7-12月
	455,000.00		91,000.00	1-2年
	5,876,300.00		2,938,150.00	2-3年
	1,734,000.00		1,734,000.00	3年以上

客户 B	3,095,000.00	11.37	30,950.00	1-6 月
	4,890,100.00		244,505.00	7-12 月
	2,663,000.00		532,600.00	1—2 年
客户 C	1,389,000.00	9.14	13,890.00	1-6 月
	866,000.00		43,300.00	7-12 月
	4,893,500.00		978,700.00	1-2 年
	1,410,000.00		705,000.00	2-3 年
客户 D	4,281,000.00	7.56	42,810.00	1-6 月
	555,000.00		27,750.00	7-12 月
	2,241,000.00		448,200.00	1-2 年
客户 E	2,890,600.00	6.87	28,906.00	1-6 月
	899,000.00		44,950.00	7-12 月
	2,040,000.00		408,000.00	1-2 年
	600,000.00		300,000.00	2-3 年
合计	44,118,500.00	47.12	8,706,111.00	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,063,672.42	90.04	10,597,336.07	92.83
1 至 2 年	245,208.02	2.74	717,916.44	6.29
2 至 3 年	646,570.00	7.22	101,061.04	0.88
合计	8,955,450.44	100	11,416,313.55	100.00

注：截止 2022 年 6 月 30 日无超过一年的重大预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 A	2,264,336.35	25.28
供应商 B	616,000.00	6.88
供应商 C	576,300.00	6.44
供应商 D	498,560.00	5.57
供应商 E	395,000.00	4.41

合计	4,350,196.35	48.58
----	--------------	-------

5、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	172,592.54	263,343.24
合 计	172,592.54	263,343.24

(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	84,792.15	141,692.58
其中：6 个月以内	79,792.15	141,692.58
7-12 个月	5,000.00	
1 至 2 年	51,648.00	131,648.00
2 至 3 年	95,000.00	35,000.00
3 年以上	121,447.97	206,711.97
小 计	352,888.12	515,052.55
减：坏账准备	180,295.58	251,709.31
合 计	172,592.54	263,343.24

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	311,095.97	453,845.97
出口退税款	2,991.15	24,918.58
其他	38,801.00	36,288.00
小 计	352,888.12	515,052.55
减：坏账准备	180,295.58	251,709.31
合 计	172,592.54	263,343.24

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	251,709.31			251,709.31

年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-71,413.73			-71,413.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	180,295.58			180,295.58

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	251,709.31		-71,413.73		180,295.58
合计	251,709.31		-71,413.73		180,295.58

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
安徽合肥公共资源交易中心	押金	60,000.00	2-3年内	17.00	30,000.00
杭州人工智能小镇科技发展有限公司	押金	60,000.00	3年以上	17.00	60,000.00
苏州蓝宝日用品有限公司	押金	51,648.00	1-2年	14.64	10,329.60
苏州工业园区科技发展有限公司	押金	49,845.87	3年以上	14.13	49,845.87
乐清市卫生健康局	保证金	38,000.00	1-6月内	10.77	380.00
合计	——	259,493.87	——	73.54	150,555.47

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

原材料	9,843,343.07		9,843,343.07
库存商品	27,594,031.36	17,074.77	27,576,956.59
包装物	27,838.25		27,838.25
合同履约成本	424,207.15		424,207.15
合 计	37,889,419.83	17,074.77	37,872,345.06

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,961,636.56		9,961,636.56
库存商品	17,822,854.65	17,074.77	17,805,779.88
包装物	35,206.96		35,206.96
合同履约成本	22,627.56		22,627.56
合 计	27,842,325.73	17,074.77	27,825,250.96

注：截止 2022 年 06 月 30 日期末存货中的口罩由于售价降低存在跌价准备。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售合同	866,749.90	139,287.60	727,462.30	845,999.90	125,648.00	720,351.90
质保金						
合 计	866,749.90	139,287.60	727,462.30	845,999.90	125,648.00	720,351.90

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
销售合同质保金	13,639.60			
合 计	13,639.60			——

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,362,978.55	3,711,689.38
合 计	4,362,978.55	3,711,689.38

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

固定资产	4,518,724.02	4,892,099.91
合 计	4,518,724.02	4,892,099.91

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	7,627,918.92	947,988.46	1,171,534.04	9,747,441.42
2、本期增加金额	359,315.96		522,499.21	881,815.17
(1) 购置	359,315.96		522,499.21	881,815.17
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	7,987,234.88	947,988.46	1,694,033.25	10,629,256.59
二、累计折旧				
1、年初余额	3,574,513.21	667,168.40	599,125.73	4,840,807.34
2、本期增加金额	1,019,762.01	81,401.10	168,562.12	1,269,725.23
(1) 计提	1,019,762.01	81,401.10	168,562.12	1,269,725.23
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	4,594,275.22	748,569.50	767,687.85	6,110,532.57
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,392,959.66	199,418.96	926,345.40	4,518,724.02
2、年初账面价值	4,279,850.16	280,820.06	331,429.69	4,892,099.91

10、 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	61,542,291.28	43,678,907.27
合 计	61,542,291.28	43,678,907.27

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
厂房	61,542,291.28		61,542,291.28	43,678,907.27		43,678,907.27
合 计	61,542,291.28		61,542,291.28	43,678,907.27		43,678,907.27

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂房	62,000,000.00	43,678,907.27	17,863,384.01			61,542,291.28
合 计	62,000,000.00	43,678,907.27	17,863,384.01			61,542,291.28

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
厂房	99.26	100	1,634,376.19	924,534.73	5.36	自筹
合 计	99.26	100	1,634,376.19	924,534.73	5.36	

11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,575,755.32	1,575,755.32
2、本年增加金额		
(1) 本期新确认		
3、本年减少金额	22,801.90	22,801.90
4、年末余额	1,552,953.42	1,552,953.42
二、累计折旧		
1、年初余额	378,754.14	378,754.14
2、本年增加金额	161,111.88	161,111.88
(1) 计提	161,111.88	161,111.88
3、本年减少金额		
4、年末余额	539,866.02	539,866.02
三、减值准备		
1、年初余额		

2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,013,087.40	1,013,087.40
2、年初账面价值	1,197,001.18	1,197,001.18

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,362,404.50	8,362,404.50
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	8,362,404.50	8,362,404.50
二、累计摊销		
1、年初余额	308,162.36	308,162.36
2、本期增加金额	78,219.16	78,219.16
(1) 计提	78,219.16	78,219.16
3、本期减少金额		
4、期末余额	386,381.52	386,381.52
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	7,976,022.98	7,976,022.98
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,976,022.98	7,976,022.98
2、年初账面价值	8,058,818.86	8,058,818.86

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	7,976,022.98	578.00 个月

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	7,976,022.98	78,219.16	借款抵押

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	88,996.79	276,470.00	41,673.74		323,793.05
合 计	88,996.79	276,470.00	41,673.74		323,793.05

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	156,362.37	22,600.62	142,722.77	19,274.07
信用减值准备	15,392,240.10	2,059,255.30	12,093,046.06	1,542,784.11
内部交易未实现利润	1,370,451.46	205,567.72	736,972.05	110,545.81
可弥补亏损	9,512,889.56	962,644.23	5,868,514.64	251,091.97
合 计	26,431,943.49	3,250,067.87	18,841,255.52	1,923,695.96

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	19,000,000.00	20,000,000.00
合 计	19,000,000.00	20,000,000.00

保证借款

借款银行	金额	利率	期限	保证人
中国银行杭州市开元支行营业部	4,900,000.00	4.20%	2022/6/15-2023/6/14	程得集、程香云
南京银行杭州城西小微企业专营支行	1,000,000.00	4.00%	2021/9/23-2022/9/22	程得集、程香云
南京银行杭州城西小微企业专营支行	4,000,000.00	4.00%	2021/11/26-2022/9/22	程得集、程香云
江苏银行杭州分行	5,000,000.00	5.22%	2021/12/1-2022/11/30	程得集、程香云
江苏银行杭州分行	5,000,000.00	5.22%	2021/7/30-2022/7/29	程得集、程香云
合 计	19,900,000.00			

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	2,704,618.38	3,827,208.28
合 计	2,704,618.38	3,827,208.28

注：截止 2022 年 6 月 30 日无超过一年的重大应付账款。

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售合同预收款	2,153,309.62	892,132.81
合计	2,153,309.62	892,132.81

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,471,089.80	6,401,457.42	8,001,040.64	871,506.59
二、离职后福利-设定提存计划	24,677.99	301,070.17	298,761.41	26,986.75
合计	2,495,767.79	6,702,527.59	8,299,802.05	898,493.34

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,452,895.77	6,030,092.87	7,630,925.02	852,063.62
2、职工福利费		92,057.71	92,057.71	
3、社会保险费	17,189.49	138,198.12	137,802.84	17,584.78
其中：医疗保险费	16,759.67	127,821.74	127,344.85	17,236.56
工伤保险费	340.39	3,769.18	3,761.35	348.22
生育保险费	89.44	6,607.20	6,696.64	
4、住房公积金		132,097.00	132,097.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,004.54	9,011.72	8,158.07	1,858.19
合计	2,471,089.80	6,401,457.42	8,001,040.64	871,506.59

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,827.02	291,607.20	289,318.02	26,116.20
2、失业保险费	850.97	9,462.97	9,443.39	870.55
合计	24,677.99	301,070.17	298,761.41	26,986.75

19、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,575,880.09	2,457,991.61

城市维护建设税	104,467.74	175,829.63
教育费附加	44,753.76	75,523.61
地方教育费附加	29,835.84	50,068.97
印花税	2,788.26	13,940.40
企业所得税	1,295,662.49	2,365,884.67
土地使用税		96,606.00
合 计	3,053,388.18	5,235,844.89

20、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,838,383.24	884,396.50
合 计	1,838,383.24	884,396.50

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
技术服务款	185,000.00	151,470.00
保证金	500,000.00	500,000.00
装修款	1,074,527.20	
其他	78,856.04	232,926.50
合 计	1,838,383.24	884,396.50

截止 2022 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	364,390.16	329,516.47
1 年内到期的长期应付款	765,670.46	765,670.46
合 计	1,130,060.62	1,095,186.93

22、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	305,894.39	115,977.27
合 计	305,894.39	115,977.27

23、 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

抵押保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）		
合计	35,000,000.00	35,000,000.00

抵押保证借款

借款银行	金额	利率	期限	保证人	抵押物
江苏银行杭州分行	15,000,000.00	5.225%	2020/12/11-2025/12/02	程得集、程祥云	浙（2020）临安 安区不动 产权第 0003275号 土地使用权
	10,000,000.00	5.225%	2021/1/14-2025/12/02		
	10,000,000.00	5.225%	2021/4/23-2025/12/02		
合计	35,000,000.00				

24、 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年利息	其他		
苏州蓝宝日用品有限公司	1,221,810.91				162,691.20	1,059,119.71
浙江大学科技园发展有限公司	46,240.00				23,120.00	23,120.00
减：未确认融资费用	103,837.16		27,175.02		54,350.04	76,662.14
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、21）	329,516.47			34,873.69		364,390.16
合计	834,697.28					641,187.41

25、 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	19,234,329.54	19,234,329.54
合 计	19,234,329.54	19,234,329.54

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
杭州临安创新发展投资有限公司	24,350,000.00	24,350,000.00
减：未确认融资费用	4,350,000.00	4,350,000.00
减：一年内到期部分（附注六、21）	765,670.46	765,670.46
合 计	19,234,329.54	19,234,329.54

注：2021年12月29日杭州临安创新发展投资有限公司与子公司杭州临徽科技有限公司及本公司

签订股权增资协议，约定 3 年内有权要求本公司回购该股份，到期后可选择延长不超过 2 年，共 5 年，且每年按 4.35% 支付股息。

26、 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
程得集	36,189,959.00		10,856,988.00		-154,441.00	10,702,547.00	46,892,506.00
欧普康视科技股份有限公司	15,347,250.00	8,526,250.00	7,162,050.00			15,688,300.00	31,035,550.00
杭州鼎医投资合伙企业(有限合伙)	9,952,294.00		2,985,688.00		-307,785.50	2,677,902.50	12,630,196.50
杭州丰豪创业投资合伙企业(有限合伙)	6,201,000.00		1,860,300.00			1,860,300.00	8,061,300.00
程馥云	4,658,800.00		1,397,640.00		-2,000.00	1,395,640.00	6,054,440.00
其他个人	4,386,947.00		1,316,084.00		464,226.50	1,780,310.50	6,167,257.50
合计	76,736,250.00	8,526,250.00	25,578,750.00			34,105,000.00	110,841,250.00

注：根据 2021 年 12 月 30 日第三次临时股东大会决议，公司向欧普康视科技股份有限公司定向增发新股 8,526,250 股，注册资本增至 85,262,500 股。

根据 2022 年 4 月 12 日股东大会决议，增加注册资本 25,578,750.00 元，其中未分配利润转增股本 25,578,750.00 元，转增后公司总股本增加至 110,841,250.00 股。

27、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,072,627.28	31,152,995.29		32,225,622.57
合计	1,072,627.28	31,152,995.29		32,225,622.57

28、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,696,988.07			8,696,988.07
合计	8,696,988.07			8,696,988.07

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、 未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上年末未分配利润	38,417,141.67	42,775,221.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	38,417,141.67	42,775,221.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,748,694.86	8,603,218.55
减：提取法定盈余公积		0.00
提取任意盈余公积		0.00
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,526,250.00	
转作股本的普通股股利	25,578,750.00	25,578,750.00
期末未分配利润	13,060,836.53	25,799,690.31

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,898,710.09	16,442,217.18	38,713,845.87	16,523,888.11
其他业务	19,964.60	9,808.46	1,685.85	941.15
合 计	39,918,674.69	16,452,025.64	38,715,531.72	16,524,829.26

（1）主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	37,884,559.15	16,415,076.55	37,142,204.96	16,523,888.11
技术服务收入	2,014,150.94	27,140.63	1,571,640.91	0.00
合 计	39,898,710.09	16,442,217.18	38,713,845.87	16,523,888.11

（2）公司 2022 年半年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 F	9,106,194.69	22.81
客户 D	4,752,212.39	11.9
客户 G	4,080,000.00	10.22
客户 B	2,738,938.05	6.86
客户 E	2,558,053.10	6.41
合 计	23,235,398.23	58.20

上述往来单位与公司签订过保密协议，需要进行相关商业信息的保密，为遵守客户的保密条款，故隐去往来单位名称，附注中其他隐去的往来单位名称亦如此。

31、 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	145,858.35	166,127.37
教育费附加	62,401.13	71,132.95
地方教育费附加	41,783.39	47,421.98
印花税	12,085.44	12,372.00
合 计	262,128.31	297,054.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,027,071.22	737,814.23
差旅费	94,266.03	110,490.74
服务费	1,748,503.30	2,171,531.71
展会费		704,923.22
包装费	72,529.51	36,043.33
广告宣传费	471,345.97	394,788.78
其他	434,920.59	680,303.92
合 计	3,848,636.62	4,835,895.93

33、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,726,710.88	1,198,854.71
折旧费	267,766.87	212,316.60
业务招待费	259,055.43	265,428.00
办公费	166,351.68	92,855.50
差旅费	11,436.74	13,036.73
中介机构费用	900,892.69	224,723.41
租赁费	109,562.73	140,584.86
汽车杂费	26,851.57	14,185.88
其他	148,145.09	246,960.77
合 计	3,616,773.68	2,408,946.46

34、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	1,646,413.21	1,742,595.12

折旧费	942,652.33	766,965.50
材料费	217,949.17	513,329.24
房租	168,514.02	239,718.55
外协费	2,995,217.73	2,193,496.30
其他	19,718.24	33,741.30
合计	5,990,464.70	5,489,846.01

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	502,182.81	353,181.23
减：利息收入	111,377.63	41,932.31
汇兑损益	21,023.81	-25,965.74
银行手续费	3,703.65	4,255.52
合 计	373,485.02	341,470.18

36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,446,938.97	2,561,082.26	936,550.25
代扣个人所得税手续费返还	3,723.36	4,545.15	3,723.36
合 计	2,450,662.33	2,565,627.41	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退收入	1,510,388.72	1,726,246.79	与收益相关
药监局非税收入退付款	5,460.00		与收益相关
专利补助		12,500.00	与收益相关
余生物医药注册认证项目扶持资金	500,000.00		与收益相关
苏州工业园区房租补贴		125,000.00	与收益相关
科技局创新载体（省研发中心补贴）	378,400.00		与收益相关
稳岗返还社保	20,390.25	2,776.97	与收益相关
以工代训补贴		9,500.00	与收益相关
商务局募集资金补贴		66,900.00	与收益相关
新注册企业研发后补贴	32,300.00	200,000.00	与收益相关
高企培育入库补贴		418,158.50	与收益相关

合计	2,446,938.97	2,561,082.26	与收益相关
----	--------------	--------------	-------

37、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	19,085.95	
债务重组损失		
合 计	19,085.95	

38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	3,173,547.05	2,009,660.03
合 计	3,173,547.05	2,009,660.03

39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	17,074.77	
合同资产减值失	139,287.60	-6,549.75
合 计	156,362.37	-6,549.75

40、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-23,650.33	
合 计		-23,650.33	

41、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	14,445.63	0.74	14,445.63
合 计	14,445.63	0.74	14,445.63

42、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	34.78	32,221.69	34.78
银行贷款担保损失	21,808.12		21,808.12
其他	0.01		0.01
合 计	21,842.91	32,221.69	21,808.12

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,513,898.48	1,380,563.91
递延所得税费用	-1,326,371.91	-439,573.51
合 计	187,526.57	940,990.40

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	170,735.04	43,143.30
利息收入	111,377.63	41,932.31
营业外收入	14,445.63	0.74
其他收益	1,055,238.69	2,565,627.41
合 计	1,351,796.99	2,650,703.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	1,073,062.10	746,246.07
管理费用	1,512,733.20	980,229.52
财务费用	3,703.65	383,402.49
营业外支出	21,842.91	32,221.69
租金	62,160.72	456,570.89
公司往来款	830,453.84	495,966.50
合计	3,503,956.42	3,094,637.16

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
租赁负债	174,996.20	
股票发行费用	340,000.00	
合计	514,996.20	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,320,076.73	8,376,595.28

加：资产减值准备	156,362.37	
信用减值损失	3,173,546.05	2,009,660.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,268,089.75	1,005,805.81
无形资产摊销	78,219.16	86,124.61
长期待摊费用摊销	41,673.74	56,239.50
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）		23,650.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	502,182.81	1,040,208.95
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,326,371.91	-431,651.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,047,094.10	-657,677.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,446,348.30	-9,819,558.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,909,415.77	-4,054,324.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,189,079.47	-2,364,927.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,504,326.36	20,354,034.37
减：现金的年初余额	39,852,245.72	23,519,011.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,652,080.64	-3,164,977.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	53,504,326.36	39,852,245.72
其中：库存现金	63,922.89	19,342.46

可随时用于支付的银行存款	53,440,403.47	39,832,903.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	53,504,326.36	39,852,245.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	7,976,022.98	借款抵押
合 计	7,976,022.98	

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	118,288.68	6.7114	793,882.65
其中：美元	118,288.68	6.7114	793,882.65

48、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退收入	1,510,388.72	其他收益	1,510,388.72
药监局非税收入退付款	5,460.00	其他收益	5,460.00
余生物医药注册认证项目扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
科技局创新载体（省研发中心补贴）	378,400.00	其他收益	378,400.00
稳岗返还社保	20,390.25	其他收益	20,390.25
新注册企业研发后补贴	32,300.00	其他收益	32,300.00
合计	2,446,938.97		2,446,938.97

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州爱视界医疗器械有限公司	杭州	杭州	销售医疗器械	100.00		公司于2013年11月4日初始投资子公司30万元，股权占比60%；2014年10月25日追加投资50万元，股权占比达到80%；2014年11月27日收购子公司少数股东20%股权，100%控制子公司。2016年12月16日，股东会表决同意对子公司注册资本增加至300万元，即增资200万元，出资方式为货币。2020年9月21日，股东会表决同意对子公司注册资本增加至1000万元，即增资700万元，出资方式为货币。
杭州医云大数据有限公司	杭州	杭州	技术开发、技术服务	60.00		子公司于2015年8月7日设立，注册资本为300万，目乐医疗公司认缴180万，股权占比60%，截止2022年6月30日，已实缴180万。该公司目前获取的实缴注册资本为235万。
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	苏州	苏州	研究和试验发展	51.00		子公司于2018年8月28日设立，注册资本为500万，目乐医疗公司认缴255万，股权占比51%，截止2022年6月30日，已实缴255万。该公司目前获取的实缴注册资本为375万。
杭州求是之光医院管理有限公司	杭州	杭州	商务服务业	100.00		子公司于2018年10月26日设立，注册资本为500万，目乐医疗公司认缴500万，截止2022年6月30日，已实缴50万元。
杭州临徽科技有限公司	杭州	杭州	科技推广和应用服务业	42.50		子公司于2019年11月5日设立，注册资本为1000万，目乐医疗公司认缴510万，股权占比51%，2020年11月10日，股东会表决同意对子公司注册资本增加至2000万元，即增资1000万元，出资方式为货币。2021年新增股东杭州临安创新发展投资有限公司，同时增加注册资本至2400万元。截止2021年12月31日，已实缴2400万元。

苏州爱维视医疗科技有限公司	苏州	苏州	医疗及医疗器械批发	57.00	子公司于2020年10月19日设立，注册资本1000万，目乐医疗认缴570万，股权占比57%，截止2022年6月30日，已实缴285万，该公司目前获取的实缴注册资本为500万元。
未来眼谷（杭州）科技发展有限公司	杭州	杭州	园区管理	100.00	子公司于2022年4月13日设立，注册资本1000万，目乐医疗认缴100万，股权占比100%，截止2022年6月30日，已实缴0万，该公司目前获取的实缴注册资本为0万元。

注：本公司持股杭州临徽科技有限公司42.50%，但由于子公司股东杭州临安创新发展投资有限公司与本公司签订的股权增资协议被确认为明股实债，故本公司仍对杭州临徽科技有限公司存在控制权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东	期末少数股东权
	持股比例(%)	股东的损益	分派的股利	益余额
杭州医云大数据科技有限公司	40.00	-99,897.82		1,515,421.55
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	49.00	-209,166.75		-140,067.11
杭州临徽科技有限公司	49.00	7,996.24		9,740,156.16
苏州爱维视医疗科技有限公司	43.00	-127,549.80		1,225,414.66

(3) 重要的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
杭州医云大数据科技有限公司	4,511,224.29	336,686.69	4,847,910.98	34,357.10		34,357.10
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	2,534,978.32	877,720.82	3,412,699.14	2,397,529.97		2,397,529.97
杭州临徽科技有限公司	13,152,869.59	69,571,549.45	82,724,419.04	8,576,024.58	38,069,626.57	46,645,651.15
苏州爱维视医疗科技有限公司	2,811,569.86	1,486,762.75	4,298,332.61	516,129.95	948,187.41	1,464,317.36

(续)

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
杭州医云大数据科技有限公司	5,062,220.82	257,953.37	5,320,174.19	306,875.77		306,875.77

重明鸟（苏州）智能技术有限公司	3,143,465.46	348,267.51	3,491,732.97	2,049,692.88		2,049,692.88
杭州临徽科技有限公司	26,206,520.99	51,750,446.56	77,956,967.55	3,861,087.16	38,069,626.57	41,930,713.73
苏州爱维视医疗科技有限公司	3,315,336.87	1,414,472.94	4,729,809.81	823,129.95	641,187.41	1,464,317.36

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州医云大数据科技有限公司	630,000.00	-249,744.54	-249,744.54	-305,240.53
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	669,811.36	-426,870.92	-426,870.92	-179,369.88
杭州临徽科技有限公司	277,876.10	16,318.85	16,318.85	-307,284.94
苏州爱维视医疗科技有限公司	357,472.03	-296,627.43	-296,627.43	-986,262.37

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州医云大数据科技有限公司	3,249,782.11	1,204,875.14	1,204,875.14	2,188,234.39
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	1,494,583.45	-268,079.00	-268,079.00	-1,410,077.34
杭州临徽科技有限公司		-134,909.98	-134,909.98	-1,993,906.61
苏州爱维视医疗科技有限公司	325,262.92	-1,577,642.31	-1,577,642.31	-1,486,580.08

八、关联方及关联交易

1、公司的控股股东情况

关联方名称	与公司关系	直接持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权 (%)
程得集	实际控制人	42.45	9.46	54.12

注：公司的最终控制方是程得集，由于程得集和程香云夫妻占杭州鼎医投资合伙企业（有限合伙）持股比例合计 81.10%，杭州鼎医投资合伙企业（有限合伙）持有公司 11.67%的股权，故程得集间接持有公司 9.46%持股比例。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧普康视科技股份有限公司	参股股东

杭州鼎医投资合伙企业（有限公司）	参股股东
杭州丰豪创业投资合伙企业（有限合伙）	参股股东
程馥云	参股股东、董事
徐冰	董事
张竹林	董事
张宜炳	董事
黄盛民	子公司股东
程香云	实际控制人的配偶、董事
程锦锋	监事会主席
仇扬剑	监事
马周然	职工监事
袁新平	副总经理
游院平	财务总监
朱彩云	董事会秘书
盛岩	子公司的股东
黄亮	子公司的股东
王春平	子公司的股东
牛海涛	副总经理、子公司的股东
吴相锋	子公司的股东
杭州医云大数据科技有限公司	控股子公司
杭州爱视界医疗器械有限公司	全资子公司
杭州求是之光医院管理有限公司	全资子公司
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	控股子公司
杭州临徽科技有限公司	控股子公司
苏州爱维视医疗科技有限公司	控股子公司
未来眼谷（杭州）科技发展有限公司	全资子公司
黄山鼎徽医院管理合伙企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人控制的企业
黄山市目连文化旅游开发有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业
苏州希尔马企业管理咨询服务有限公司 （有限合伙）	子公司参股股东
欧普康视投资有限公司	子公司参股股东
杭州临安创新发展投资有限公司	子公司参股股东

4、关联方交易情况

(1) 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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州临徽科技有限公司	35,000,000.00	2020-12-11	2025-12-2	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程得集、程香云	5,000,000.00	2021/6/16	2022/6/15	是
程得集、程香云	4,900,000.00	2022/6/15	2023/6/14	否
程得集、程香云	5,000,000.00	2021/9/23	2022/9/22	否
程得集、程香云	5,000,000.00	2021/7/30	2022/7/29	否
程得集、程香云	5,000,000.00	2021/12/1	2022/11/30	否
程得集、程香云	35,000,000.00	2020/12/11	2025/12/2	否

报告期内存在的日常性关联交易为程得集、程香云为公司贷款提供担保 1990 万元，其中合计 1500 万元担保为 2021 年发生的日常性关联交易并延续至 2022 年，报告期内新发生的日常性关联交易金额为 490 万元。

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的承诺事项

2、 或有事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出是，公司无需要披露的资产负债表是后事项。

十一、 其他重要事项

2019 年 7 月 4 日，本公司实际控制人程得集与欧普康视股份有限公司签订了带有业绩承诺和股票回购条件的认购协议，并在全国中小企业股份转让系统中进行了事项披露。

2021 年 12 月 29 日本公司与杭州临安创新发展投资有限公司与子公司杭州临徽科技有限公司签订子公司杭州临徽科技有限公司股权增资协议，约定本公司 3 年内无条件以现金方式回购临安创新发展投资持有的临徽科技全部股权，且每年按 4.35% 支付股息。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	48,751,550.00	49,744,080.00
其中：6个月以内	29,803,100.00	37,577,730.00
7-12个月	18,948,450.00	12,166,350.00
1至2年	13,554,650.00	17,148,213.72
2至3年	8,558,084.59	7,651,900.00
5年以上	2,087,000.00	203,400.00
小计	72,951,284.59	74,747,593.72
减：坏账准备	10,322,425.79	8,443,087.54
合计	62,628,858.80	66,304,506.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,951,284.59	100	10,322,425.79	14.15	62,628,858.80
其中：					
组合1：按账龄分析法组合	72,951,284.59	100	10,322,425.79	14.15	62,628,858.80
组合2：以关联方关系为信用风险特征					
组合3：低风险组合					
合计	72,951,284.59	100	10,322,425.79	—	62,628,858.80

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	74,747,593.72	100.00	8,443,087.54	11.30	66,304,506.18
其中：					
组合1：按账龄分析法组合	74,747,593.72	100.00	8,443,087.54	11.30	66,304,506.18
组合2：以关联方关系为信用风险特征					
组合3：低风险组合					

合计	74,747,593.72	100.00	8,443,087.54	—	66,304,506.18
----	---------------	--------	--------------	---	---------------

A、组合 1 中，以账龄为信用风险特征计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,751,550.00	1,245,453.50	
[其中：6 个月以内]	29,803,100.00	298,031.00	1
[7-12 个月]	18,948,450.00	947,422.50	5
1 至 2 年	13,554,650.00	2,710,930.00	20
2 至 3 年	8,558,084.59	4,279,042.29	50
3 年以上	2,087,000.00	2,087,000.00	100
合计	72,951,284.59	10,322,425.79	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,744,080.00	984,094.80	
[其中：6 个月以内]	37,577,730.00	375,777.30	1.00
[7-12 个月]	12,166,350.00	608,317.50	5.00
1 至 2 年	17,148,213.72	3,429,642.74	20.00
2 至 3 年	7,651,900.00	3,825,950.00	50.00
3 年以上	203,400.00	203,400.00	100.00
合计	74,747,593.72	8,443,087.54	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,443,087.54	1,879,338.25			10,322,425.79
合计	8,443,087.54	1,879,338.25			10,322,425.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额	账龄
	1,840,000.00		18,400.00	1-6 月
客户 A	1,500,000.00	15.34	75,000.00	7-12 月
	455,000.00		91,000.00	1-2 年

	5,661,600.00		2,830,800.00	2-3 年
	1,734,000.00		1,734,000.00	3 年以上
客户 B	3,095,000.00		30,950.00	1-6 月
	3,223,300.00	12.31	161,165.00	7-12 月
	2,663,000.00		532,600.00	1-2 年
	1,389,000.00		13,890.00	1-6 月
客户 C	636,000.00		31,800.00	7-12 月
	4,496,000.00	10.87	899,200.00	1-2 年
	1,410,000.00		705,000.00	2-3 年
	2,890,000.00		28,900.00	1-6 月
客户 E	899,000.00		44,950.00	7-12 月
	2,040,000.00	8.81	408,000.00	1-2 年
	600,000.00		300,000.00	2-3 年
	4,610,400.00	8.29	46,104.00	1-6 月
客户 G	1,435,000.00		71,750.00	7-12 月
合 计	40,577,300.00	55.62	8,023,509.00	

2、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	19,001,678.89	15,512,127.04
合 计	19,001,678.89	15,512,127.04

(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	11,301,817.15	12,930,764.97
其中：6 个月以内	4,551,817.15	7,177,764.97
7-12 个月	6,750,000.00	5,753,000.00
1 至 2 年	7,253,000.00	2,580,000.00
2 至 3 年	495,000.00	35,000.00
3 年以上	11,342.10	96,606.10
小计	19,061,159.25	15,642,371.07
减：坏账准备	59,480.36	130,244.03
合计	19,001,678.89	15,512,127.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	147,342.10	214,606.10
出口退税款	2,991.15	24,918.58
合并范围内关联方资金拆借	18,900,000.00	15,392,053.39
其他	10,826.00	10,793.00
小计	19,061,159.25	15,642,371.07
减：坏账准备	59,480.36	130,244.03
合计	19,001,678.89	15,512,127.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	130,244.03			130,244.03
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-70,763.67			-70,763.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	59,480.36			59,480.36

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	130,244.03		70,763.67		59,480.36
合计	130,244.03		70,763.67		59,480.36

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州爱视界医疗器械有限公司	借款	2,500,000.00	1-6 月	68.20	
		4,100,000.00	7-12 月		
		6,000,000.00	1 至 2 年		
		400,000.00	2 至 3 年		
杭州临徽科技有限公司	借款	2,000,000.00	1-6 月	22.56	
		2,300,000.00	7-12 月		
重明鸟（苏州）智能技术有限公司	借款	347,000.00	7-12 月	8.39	
		1,253,000.00	1 至 2 年		
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	60,000.00	2 至 3 年	0.31	30,000.00
乐清市卫生健康局	保证金	38,000.00	1-6 月	0.20	380.00
合计	—	18,998,000.00		99.66	30,380.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	44,061,019.95		44,061,019.95	44,061,019.95		44,061,019.95
合计	44,061,019.95		44,061,019.95	44,061,019.95		44,061,019.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州爱视界医疗器械有限公司	9,996,316.98			9,996,316.98		
杭州医云大数据科技有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
重明鸟（苏州）智能技术	2,550,000.00			2,550,000.00		

有限公司					
杭州求是之光医院管理有限公司	500,000.00			500,000.00	
杭州临徽科技有限公司	26,364,702.97			26,364,702.97	
苏州爱维视医疗科技有限公司	2,850,000.00			2,850,000.00	
合计	44,061,019.95			44,061,019.95	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,144,841.65	16,528,313.05	32,385,722.55	14,959,224.32
其他业务			0.00	0.00
合 计	36,144,841.65	16,528,313.05	32,385,722.55	14,959,224.32

十三、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	936,550.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-3,673.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		932,876.33
所得税影响额		111,975.56
少数股东权益影响额（税后）		20,067.63
合 计		800,833.14

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	8.25	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.49	0.07	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州目乐医疗科技股份有限公司

2022年7月28日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。