



双 申 医 疗

NEEQ : 831230

上海双申医疗器械股份有限公司

Shanghai Shuangshen Medical Instrument Co.,Ltd



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	84

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。

公司负责人王驰巍、主管会计工作负责人葛静及会计机构负责人（会计主管人员）葛静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	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
国家监管机构监管风险	公司主要产品属于国家三类医疗器械，国家对行业内企业的生产、产品注册以及经营活动制定了严格的持续监督管理机制。主要体现在：①开办生产企业应当经省、自治区、直辖市人民政府药品监督管理部门审查批准；②产品的生产需由国家食品药品监督管理局审查批准；③国家医疗器械监管部门对产品进行定期日常监督和不定期抽样检测。
产品价格受到管制的风险	植入性医疗器械行业涉及人体生命健康，是国家重点监控行业。国家有关部门正积极开展深化医疗卫生体制改革的研究工作，主要针对医药管理体制和运行机制、医疗保障体制等方面存在的问题提出相应的改革措施。同时，国家卫生主管部门已经开展就医院使用的医疗器械产品的供货资质及采购价格进行全国集中的公开招标管理工作。 随着国家医疗卫生体制改革的进一步深入，新的医药管理、医疗保障政策可能将陆续出台，相关政策的变化可能导致公司产品的销售价格受到限制，对公司的盈利水平产生不利影响。
新产品的研发和注册风险	植入性医疗器械行业是一个对产品安全有效性要求高、研发投

	入较大、产品更新换代速度快的高新技术行业，公司为保持竞争优势，必须不断进行产品和技术创新。但我国生物医用材料产业基础较为薄弱，科研与产业脱节，公司受研发能力、研发条件和知识认知等不确定因素的限制，存在研发失败的风险，该风险可能导致公司不能按照计划开发出新产品，或者开发出来的新产品在技术、性能、成本等方面不具备竞争优势，进而影响到公司在行业内的竞争地位。 此外，公司开发的植入性医疗器械新产品，必须获得国家药品监督管理部门颁发的产品注册证后才能投放市场。但三类医疗器械产品的生产，相对于一类、二类器械产品，在产品试制、稳定性研究、标准建立、注册检测、临床实验、注册申报等环节都具有更加严格的标准和管理规定，对产品技术的鉴定时间和审批周期较长。因此，公司开发的新产品可能面临无法取得产品注册证，或者推迟上市的情况，对公司未来的生产经营产生不利影响。
产品的法律风险	公司主要产品作为直接植入人体重要器官的医疗器械，其安全性和有效性均在客观上存在一定的风险。尽管公司的主要产品在力学性能及生物相容性等方面，均已达到国内领先水平，但如果公司产品由于受到现有技术条件或检测手段制约，存在目前无法获知的问题，或由其他外部原因（如医疗机构水平差异），造成使用者的不良反应或者伤害，公司将面临法律及诉讼风险，上述法律风险可能对公司的业务、经营、财务状况及声誉造成不利影响。
现有产品结构单一可能导致的风险	公司依靠自有核心技术和研发力量开发的颅颌骨内固定系统产品，已获得国家药品监督管理局颁发的相关医疗器械注册证进入市场。由于公司销售收入目前主要依赖于颅颌骨内固定系统产品，因此如果未来颅颌骨内固定系统市场发生重大波动情形，例如替代手术方法、替代产品的出现导致市场对公司颅颌骨内固定系统产品的市场需求大幅减少，或者竞争对手新一代产品的推出导致公司现有主要产品丧失竞争优势，或者由于发生医疗责任事故，导致公司主要产品销售受限，都将对公司的经营业绩产生重大不利影响。
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

释义

释义项目		释义
双申医疗、股份公司、公司、本公司	指	上海双申医疗器械股份有限公司
公开转让说明书	指	《上海双申医疗器械股份有限公司公开转让说明书》
《公司章程》	指	《上海双申医疗器械股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
颅颌骨项目、颅颌骨内固定系统项目	指	上海市科委立项项目，项目名称：颅颌骨内固定系统产业化关键技术研究，项目编号：14DZ1942100。
聚醚醚酮颅颌骨固定夹板开发项目	指	上海市科委立项项目，项目名称：促成骨型聚醚醚酮

		颅颌骨内固定夹板开发，项目编号：16441904600。
抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发	指	上海市科委立项项目，项目名称：抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发，项目编号：18441907900。
颅颌骨内固定系统产品	指	颅颌骨内固定夹板以及颅颌骨内固定螺钉，属于国家三类植入性医疗器械，为神经外科、颌面外科和整形外科的常规性手术耗材。
聚醚醚酮颅颌骨内固定夹板	指	由医用高分子材料聚醚醚酮制成的颅颌骨内固定夹板，与传统钛金属夹板相比具有更好的生物相容性。
牙科种植体系统	指	适用于牙裂缺损修复的植入性医疗器械，由钛金属制成，经表面改性处理，具有良好的生物力学性能和生物活性。
青浦工程、青浦园基地	指	公司颅颌骨内固定系统产业转化项目的主体工程，位于张江青浦园区，是具有众创功能和国际化水准的孵化基地、工程转化中心和产业化平台。
新三板、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
上海市科委	指	上海市科学技术委员会
报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海双申医疗器械股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Shuangshen Medical Instrument Co.,Ltd
	-
证券简称	双申医疗
证券代码	831230
法定代表人	王驰巍

二、 联系方式

董事会秘书	葛静
联系地址	上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 4 层
电话	021-39870176
传真	021-69220072
电子邮箱	shuangshenyiliao@126.com
公司网址	www.shuangshenyiliao.com
办公地址	上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 4 层
邮政编码	201707
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	上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 3 层

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	2005 年 11 月 16 日
挂牌时间	2014 年 10 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-3586 制造业-专用设备制造业-医疗仪器设备及器械制造-假肢、人工器官及植(介)入器械制造
主要业务	植入性医疗器械研发、生产和销售
主要产品与服务项目	钛及钛合金植入性医疗器械
普通股股票交易方式	☐ 集合竞价交易 ☒ 做市交易
普通股总股本（股）	24,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	控股股东为（周军）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周军），无一致行动人

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	913100007828118864	否
注册地址	上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 1-4 层	否
注册资本（元）	24,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 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）	兴业证券

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	17,794,277.06	15,612,196.72	13.98%
毛利率%	81.64%	83.43%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	3,142,935.04	3,130,346.98	0.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,827,251.16	2,479,087.78	14.04%
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）	3.81%	4.10%	—
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）	3.43%	3.25%	—
基本每股收益	0.13	0.13	0.00%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	94,966,282.56	92,910,185.60	2.21%
负债总计	10,998,283.33	12,085,121.41	-8.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,967,999.23	80,825,064.19	3.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.43	3.30	3.94%
资产负债率%（母公司）	10.94%	12.35%	—
资产负债率%（合并）	11.58%	13.01%	—
流动比率	3.80	3.29	—
利息保障倍数	296.46	—	—

（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	2,527,265.09	3,866,532.29	-34.64%
应收账款周转率	14.61	28.64	—
存货周转率	0.75	0.76	—

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.21%	4.56%	—
营业收入增长率%	13.98%	29.45%	—
净利润增长率%	0.40%	51.82%	—

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是从事神经外科、颌面外科、口腔科与心胸外科用植入性医疗器械研发、生产和销售的高新技术企业，目前国内已上市产品为颅颌骨内固定夹板以及颅颌骨内固定螺钉，属于国家三类植入性医疗器械，为神经外科和颌面外科的主要手术耗材，主要用于由肿瘤切除或机械创伤造成的颅颌骨缺损、骨折部位的修复与内固定。除此之外，公司产品在颅颌面整形手术中也有广泛的应用。

公司拥有独立完整的原材料采购、生产和产品销售体系。公司根据自身情况、市场规则和运行机制，独立进行生产经营活动。

公司的商业模式为：在掌握多项核心技术和知识产权的基础上，独立或合作研发新技术、新工艺和新产品，向合格供应商采购原材料，并自主进行生产，最终通过医疗器械经销商销售产品。公司研发、采购、生产、销售等各环节相互独立并相互衔接配合，形成主营业务收入及利润。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

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

(二) 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	13,107,906.06	13.80%	31,247,861.70	33.63%	-58.05%
交易性金融资产	19,321,000.00	20.35%	0.00	0.00%	—
应收账款	1,457,584.10	1.53%	853,269.10	0.92%	70.82%
预付款项	1,777,391.99	1.87%	830,619.69	0.89%	113.98%
其他应收款	219,547.07	0.23%	210,919.90	0.23%	4.09%
存货	4,452,973.62	4.69%	4,224,786.06	4.55%	5.40%
其他流动资产	737,435.06	0.78%	832,979.63	0.90%	-11.47%

固定资产	41,307,768.18	43.50%	42,227,316.45	45.45%	-2.18%
在建工程	3,307,043.52	3.48%	3,332,003.54	3.59%	-0.75%
使用权资产	332,438.67	0.35%	664,877.31	0.72%	-50.00%
无形资产	7,320,447.76	7.71%	7,091,491.51	7.63%	3.23%
长期待摊费用	1,609,097.25	1.69%	1,385,329.85	1.49%	16.15%
递延所得税资产	15,649.28	0.02%	8,730.86	0.01%	79.24%
应付账款	250,322.02	0.26%	309,541.35	0.33%	-19.13%
合同负债	5,715,839.38	6.02%	6,217,590.61	6.69%	-8.07%
应付职工薪酬	1,504,048.15	1.58%	2,549,083.78	2.74%	-41.00%
应交税费	2,298,228.24	2.42%	1,109,715.46	1.19%	107.10%
一年内到期的非流动负债	284,668.41	0.30%	614,167.67	0.66%	-53.65%
其他流动负债	743,059.12	0.78%	808,286.78	0.87%	-8.07%
递延收益	202,118.01	0.21%	476,735.76	0.51%	-57.60%

项目重大变动原因：

货币资金：报告期内理财产品未到期，银行存款减少。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	17,794,277.06	100.00%	15,612,196.72	100.00%	13.98%
营业成本	3,266,775.37	18.36%	2,587,074.02	16.57%	26.27%
税金及附加	327,299.77	1.84%	346,130.69	2.22%	-5.44%
销售费用	4,533,924.60	25.48%	4,227,781.31	27.08%	7.24%
管理费用	3,136,091.71	17.62%	2,808,872.74	17.99%	11.65%
研发费用	2,980,869.54	16.75%	2,812,202.92	18.01%	6.00%
财务费用	-30,071.64	-0.17%	-29,210.44	-0.19%	2.95%
其他收益	274,617.75	1.54%	632,682.47	4.05%	-56.59%
投资收益	35,459.06	0.20%	142,285.27	0.91%	-75.08%
信用减值损失	-46,122.83	-0.26%	-34,730.24	-0.22%	32.80%
营业利润	3,843,341.69	21.60%	3,599,582.98	23.06%	6.77%
营业外收入	5,644.71	0.03%	1,770.57	0.01%	218.81%
营业外支出	37.64	0.00%		0.00%	-
利润总额	3,848,948.76	21.63%	3,597,812.41	23.04%	6.98%
所得税费用	706,013.72	3.97%	467,465.43	2.99%	51.03%
净利润	3,142,935.04	17.66%	3,130,346.98	20.05%	0.40%

经营活动产生的现金流量净额	2,527,265.09	-	3,866,532.29	-	-34.64%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-85.22%
	20,667,220.73		11,158,306.60		
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

-

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	274,617.75
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	35,459.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,607.07
非经常性损益合计	315,683.88
所得税影响数	47,352.58
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	268,331.30

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、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司 类型	主要 业务	注册资本	总资产	净资产	营业 收入	净利润
上海栎元 医疗科技 有限公司	子公 司	种植 牙项 目	15,000,000	12,345,682.36	12,027,562.16	0	-903,932.16

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本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

（三） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-007	交通银行理财产品	19,321,000 元	否	否
对外投资	2022-007	交通银行理财产品	9,600,000 元	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	19,321,000	0	不存在
合计	-	19,321,000	0	-

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司使用自有资金购买理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司日常资金正常周转需要，不影响公司主营业务的正常发展，不影响管理层的稳定性。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
双申医疗：公开转让说明书	董监高	对外投资与公司不存在利益冲突的承诺	2014年10月23日	-	正在履行中
双申医疗：公开转让说明书	董监高	关于是否在股东单位双重任职的承诺	2014年10月23日	-	正在履行中
双申医疗：公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年10月23日	-	正在履行中
双申医疗：公开转让说明书	董监高	保障公司及其他中小股东合法权益的承诺	2014年10月23日	-	正在履行中
双申医疗：公开转让说明书	董监高	规范关联交易的承诺	2014年10月23日	-	正在履行中
双申医疗：公开转让说明书	董监高	股票转让限制的承诺	2014年10月23日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

在报告期内公司董监高人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况好。不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	15,218,750	62.12%	0	15,218,750	62.12%
	其中：控股股东、实际控制人	2,042,500	8.34%	0	2,042,500	8.34%
	董事、监事、高管	3,093,750	12.63%	0	3,093,750	12.63%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,281,250	37.88%	0	9,281,250	37.88%
	其中：控股股东、实际控制人	6,127,500	25.01%	0	6,127,500	25.01%
	董事、监事、高管	9,281,250	37.88%	0	9,281,250	37.88%
	核心员工					
总股本		24,500,000	—	0	24,500,000	—
普通股股东人数		44				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（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	周军	8,170,000		8,170,000	33.35%	6,127,500	2,042,500	—	—
2	丁晓玢	4,570,000		4,570,000	18.65%	—	4,570,000	—	—
3	朱春冬	4,000,000		4,000,000	16.33%	—	4,000,000	—	—
4	王驰巍	3,625,000		3,625,000	14.80%	2,718,750	906,250	—	—
5	孙霞红	908,900	1,000	909,900	3.71%	—	909,900	—	—
6	胡迪升	740,000		740,000	3.02%	—	740,000	—	—
7	兴业证券股份有限公司做市	495,610	8,700	504,310	2.06%	—	504,310	—	—

	专用证 券账户								
8	韩宗军	500,000		500,000	2.04%	375,000	125,000	-	-
9	黄凯红	395,000		395,000	1.61%	-	395,000	-	-
10	洪荔辉	241,779	8,000	249,779	1.02%	-	249,779	-	-
合计		23,646,289	-	23,663,989	96.59%	9,221,250	14,442,739	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名大股东间无相互关联关系。									

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

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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
周军	董事, 董事长	男	1970 年 4 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
尚志强	董事, 副董事长	男	1966 年 7 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
王驰巍	董事, 总经理	男	1970 年 4 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
夏林玉	董事, 副总经理	男	1979 年 10 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
葛静	董事, 董事会秘书, 财务总监	女	1982 年 3 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
鲁念韩	监事, 监事会主席	女	1983 年 3 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
韩宗军	监事	男	1962 年 12 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
仇可新	监事	女	1987 年 1 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
刘建芳	副总经理	男	1956 年 10 月	2020 年 5 月 12 日	2023 年 5 月 11 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间无关联方关系, 董事、监事、高级管理人员控股股东、实际控制人之间无关联方关系。

（二） 变动情况

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

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

（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	期末人数
管理人员	11	11

生产人员	18	23
销售人员	12	13
技术人员	12	16
财务人员	2	3
行政人员	9	10
员工总计	64	76

(二) 核心员工（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	13,107,906.06	31,247,861.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	19,321,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,457,584.10	853,269.10
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,777,391.99	830,619.69
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	219,547.07	210,919.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,452,973.62	4,224,786.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	737,435.06	832,979.63
流动资产合计		41,073,837.90	38,200,436.08
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、8	41,307,768.18	42,227,316.45
在建工程	六、9	3,307,043.52	3,332,003.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	332,438.67	664,877.31
无形资产	六、11	7,320,447.76	7,091,491.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,609,097.25	1,385,329.85
递延所得税资产	六、13	15,649.28	8,730.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,892,444.66	54,709,749.52
资产总计		94,966,282.56	92,910,185.60
流动负债：			
短期借款			
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、14	250,322.02	309,541.35
预收款项			
合同负债	六、15	5,715,839.38	6,217,590.61
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、16	1,504,048.15	2,549,083.78
应交税费	六、17	2,298,228.24	1,109,715.46
其他应付款			
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、18	284,668.41	614,167.67
其他流动负债	六、19	743,059.12	808,286.78
流动负债合计		10,796,165.32	11,608,385.65
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	202,118.01	476,735.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,118.01	476,735.76
负债合计		10,998,283.33	12,085,121.41
所有者权益：			
股本	六、21	24,500,000.00	24,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	29,176,192.70	29,176,192.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	3,534,237.73	3,534,237.73
一般风险准备			
未分配利润	六、24	26,757,568.80	23,614,633.76
归属于母公司所有者权益合计		83,967,999.23	80,825,064.19
少数股东权益			
所有者权益合计		83,967,999.23	80,825,064.19
负债和所有者权益总计		94,966,282.56	92,910,185.60

法定代表人：王驰巍

主管会计工作负责人：葛静

会计机构负责人：葛静

（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		8,321,672.37	25,166,499.50
交易性金融资产		19,321,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,457,584.10	853,269.10
应收款项融资			

预付款项		1,063,931.22	285,329.86
其他应收款	十五、2	219,547.07	210,919.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,947,998.72	3,722,210.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			130,692.08
流动资产合计		34,331,733.48	30,368,921.24
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	十五、3	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		39,360,082.97	40,300,185.37
在建工程			145,438.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		332,438.67	664,877.31
无形资产		7,185,635.43	6,930,112.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,395,060.37	1,160,346.09
递延所得税资产		15,649.28	8,730.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,288,866.72	64,209,689.83
资产总计		97,620,600.20	94,578,611.07
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,254.12	71,473.45
预收款项			
合同负债		5,715,839.38	6,217,590.61
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,427,702.17	2,389,192.97
应交税费		2,294,521.92	1,107,593.96

其他应付款			
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		284,668.41	614,167.67
其他流动负债		743,059.12	808,286.78
流动负债合计		10,478,045.12	11,208,305.44
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		202,118.01	476,735.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		202,118.01	476,735.76
负债合计		10,680,163.13	11,685,041.20
所有者权益：			
股本		24,500,000.00	24,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,176,192.70	29,176,192.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,534,237.73	3,534,237.73
一般风险准备			
未分配利润		29,730,006.64	25,683,139.44
所有者权益合计		86,940,437.07	82,893,569.87
负债和所有者权益合计		97,620,600.20	94,578,611.07

(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	六、25	17,794,277.06	15,612,196.72
其中：营业收入	六、25	17,794,277.06	15,612,196.72
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,214,889.35	12,752,851.24
其中：营业成本	六、25	3,266,775.37	2,587,074.02
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、26	327,299.77	346,130.69
销售费用	六、27	4,533,924.60	4,227,781.31
管理费用	六、28	3,136,091.71	2,808,872.74
研发费用	六、29	2,980,869.54	2,812,202.92
财务费用	六、30	-30,071.64	-29,210.44
其中：利息费用	六、30	13,026.83	
利息收入	六、30	41,722.85	32,658.28
加：其他收益	六、31	274,617.75	632,682.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	35,459.06	142,285.27
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、33	-46,122.83	-34,730.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,843,341.69	3,599,582.98
加：营业外收入	六、34	5,644.71	
减：营业外支出	六、35	37.64	1,770.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,848,948.76	3,597,812.41
减：所得税费用	六、36	706,013.72	467,465.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,142,935.04	3,130,346.98
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）		3,142,935.04	3,130,346.98
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）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,142,935.04	3,130,346.98
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		3,142,935.04	3,130,346.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,142,935.04	3,130,346.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.13

法定代表人：王驰巍

主管会计工作负责人：葛静

会计机构负责人：葛静

（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	十五、4	17,794,277.06	15,612,196.72
减：营业成本	十五、4	3,266,775.37	2,587,074.02
税金及附加		325,424.77	346,130.69
销售费用		4,423,858.43	4,227,781.31
管理费用		3,037,426.82	2,397,047.73
研发费用		2,249,275.91	2,456,018.56
财务费用		-27,263.17	-27,989.88
其中：利息费用		13,026.83	
利息收入			

加：其他收益		274,617.75	632,682.47
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	82,701.37
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）		-46,122.83	-34,730.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,747,273.85	4,306,787.89
加：营业外收入		5,644.71	
减：营业外支出		37.64	1,770.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,752,880.92	4,305,017.32
减：所得税费用		706,013.72	644,266.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,046,867.20	3,660,750.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		4,046,867.20	3,660,750.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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		18,901,488.33	19,201,190.17
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			3,431.85
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	52,662.15	34,683.28
经营活动现金流入小计		18,954,150.48	19,239,305.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,555,722.58	1,399,406.26
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		8,363,073.29	6,083,350.96
支付的各项税费		1,837,953.02	2,954,739.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	4,670,136.50	4,935,276.07
经营活动现金流出小计		16,426,885.39	15,372,773.01
经营活动产生的现金流量净额		2,527,265.09	3,866,532.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,600,000.00	48,500,000.00
取得投资收益收到的现金		35,459.06	142,285.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,635,459.06	48,642,285.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,381,679.79	3,300,591.87
投资支付的现金		28,921,000.00	56,500,000.00

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		30,302,679.79	59,800,591.87
投资活动产生的现金流量净额		-20,667,220.73	-11,158,306.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、37	-18,139,955.64	-7,291,774.31
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	31,247,861.70	26,130,018.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	13,107,906.06	18,838,244.29

法定代表人：王驰巍

主管会计工作负责人：葛静

会计机构负责人：葛静

（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		18,901,488.33	19,201,190.17
收到的税费返还			3,431.85
收到其他与经营活动有关的现金		47,793.83	32,313.72
经营活动现金流入小计		18,949,282.16	19,236,935.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,547,022.58	956,263.23
支付给职工以及为职工支付的现金		7,626,289.29	6,043,993.18
支付的各项税费		1,836,078.02	2,954,739.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,397,960.61	4,734,281.94
经营活动现金流出小计		15,407,350.50	14,689,278.07
经营活动产生的现金流量净额		3,541,931.66	4,547,657.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			36,000,000.00
取得投资收益收到的现金			82,701.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			36,082,701.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,065,758.79	529,046.99
投资支付的现金		19,321,000.00	44,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,386,758.79	44,529,046.99
投资活动产生的现金流量净额		-20,386,758.79	-8,446,345.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,844,827.13	-3,898,687.95
加：期初现金及现金等价物余额		25,166,499.50	18,848,894.92
六、期末现金及现金等价物余额		8,321,672.37	14,950,206.97

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

财务报告使用者可参考往期财务报告的相应披露内容。

（二） 财务报表项目附注

上海双申医疗器械股份有限公司

财务报表附注

2022 年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海双申医疗器械股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人孙步云、孙承萱和张晓腾共同发起设立，于 2005 年 11 月 16 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市，注册资本 2,450.00 万元，股份总数 2,450.00 万股（每股面值 1.00 元）。其中，有限售条件的流通股份 9,281,250.00 股；无限售条件的流通股份 15,218,750.00 股。公司股票已于 2014 年 10 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

报告期末，公司主要股东名单及持股比例如下：

股东名称	股本(元)	占股本总额比例
周军	8,170,000.00	33.35%
丁晓玢	4,570,000.00	18.64%
朱春冬	4,000,000.00	16.33%
王驰巍	3,625,000.00	14.80%
孙霞红	908,900.00	3.71%
胡迪升	740,000.00	3.02%
韩宗军	500,000.00	2.04%
合计	22,513,900.00	91.89%

公司现持有统一社会信用代码为 913100007828118864 的《营业执照》。

注册地址：上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 1-4 层。

企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

法定代表人：王驰巍。

公司经营范围为：许可项目：第三类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械生产销售，第二类医疗器械销售，从事货物及技术的进出口业务，从事医疗科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术交流、技术推广。（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）

本财务报表及财务报表附注经公司董事会于 2022 年 8 月 2 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

报告期内，合并财务报表范围未变化。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司营业周期自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能

发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

① 增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日

所属当期投资收益。

② 处置子公司

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 分步处置子公司

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

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

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务与外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <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。

3) 【预期信用损失计量的参数】

【根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。】

4) 【前瞻性信息】

【信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 应收账款组合

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2> 应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%

账龄	应收账款预期信用损失率
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

<2> 其他应收款组合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

（其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时采用移动加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
 - ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
 - ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
- 存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

① 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；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。

（2）会计处理方法

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大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，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。

17、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资

单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-45 年	5.00%	2.11%-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
运输设备	年限平均法	4 年	5.00%	23.75%
办公家具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

19、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 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，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1-2 年	-	50.00%-100.00%

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
软件	2 年	-
专利使用权	10 年-20 年	-

22、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、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	在受益期或规定的期限内分期平均摊销
模具费	在受益期或规定的期限内分期平均摊销

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

27、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- ＜1＞ 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；
- ＜2＞ 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；
- ＜3＞ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ＜4＞ 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；
- ＜5＞ 客户已接受该商品；
- ＜6＞ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体收入确认原则

公司医疗器械销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在产品交付给购货方、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

28、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会

计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

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，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，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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、20“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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。

② 公司作为出租人

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

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，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。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。

31、经营租赁和融资租赁（公司2020年度租赁的确认原则及方法如下：）

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

33、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司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

公司作为出租人时，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

公司作为承租人时，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，公司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，公司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。

(2) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

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。

(4) 折旧和摊销

公司对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。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。

(5) 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，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。

(6) 所得税

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、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.20%计缴	1.20%
城市维护建设税	按当期应交流转税额计征	7.00%、5.00%
教育费附加	按当期应交流转税额计征	3.00%
地方教育费附加	按当期应交流转税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00%、25.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
上海栎元医疗科技有限公司	25.00%

2、税收优惠

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》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。公司 2020 年 11 月 18 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202031004756，认定有效期三年，2022 年公司执行 15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	13,107,906.06	31,247,861.70
其他货币资金	=	=
合计	<u>13,107,906.06</u>	<u>31,247,861.70</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至报告期末，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	19,321,000.00	-
合计	<u>19,321,000.00</u>	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,481,308.00
1 至 2 年	55,935.00
2 至 3 年	-
3 年以上	-
合计	<u>1,537,243.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,537,243.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,658.90</u>	<u>5.18%</u>	<u>1,457,584.10</u>
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,537,243.00	100.00%	79,658.90	5.18%	1,457,584.10
合计	<u>1,537,243.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,658.90</u>	<u>5.18%</u>	<u>1,457,584.10</u>

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>898,178.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,908.90</u>	<u>5.00%</u>	<u>853,269.10</u>
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	898,178.00	100.00%	44,908.90	5.00%	853,269.10
合计	<u>898,178.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>44,908.90</u>	<u>5.00%</u>	<u>853,269.10</u>

(3) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,481,308.00	74,065.40	5.00%
1 至 2 年	55,935.00	5,593.50	10.00%
2 至 3 年	-	-	-

3 年以上	-	-	-
合计	<u>1,537,243.00</u>	<u>79,658.90</u>	<u>5.18%</u>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	44,908.90	34,750.00				79,658.90

(5) 本报告期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款	账龄	占应收账款期末余额	坏账准备
	期末余额		合计数的比例	期末余额
陕西凯拓医疗器械有限公司	1,089,988.50	1 年以内	70.91%	54,499.43
国药控股陕西医疗供应链服务有限公司	218,868.00	1 年以内	14.24%	10,943.40
广东斯玛特药械股份有限公司	115,435.00	1 年以内、1-2 年以内	7.51%	8,568.50
西安迈迪医疗器械有限公司	112,601.50	1 年以内	7.32%	5,630.07
山东鑫义达医疗科技有限公司	350.00	1 年以内	0.02%	17.50
合计	<u>1,537,243.00</u>	=	<u>100.00%</u>	<u>79,658.90</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,739,246.99	97.85%	792,474.69	95.41%
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	38,145.00	2.15%	38,145.00	4.59%
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>1,777,391.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>830,619.69</u>	<u>100.00%</u>

(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	与本公司关系	账面余额	占总金额比例
四川医疗器械生物材料和制品检验中心有限公司	非关联方	440,900.00	24.81%
卡彭特（上海）贸易有限公司	非关联方	327,812.28	18.44%
北京锡阁物业管理有限公司	非关联方	236,227.42	13.29%
上海联泰科技股份有限公司	非关联方	203,000.00	11.42%
南德认证检测（中国）有限公司上海分公司	非关联方	121,900.00	6.86%
合计		<u>1,329,839.70</u>	<u>74.82%</u>

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	219,547.07	210,919.90
合计	219,547.07	210,919.90

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	29,000.00
1 至 2 年	210,796.74
2 至 3 年	2,700.00
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	600.00
5 年以上	1,120.00
合计	244,216.74

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	224,216.74	224,216.74
备用金	20,000.00	-
合计	244,216.74	224,216.74

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	10,754.84	270.00	2,272.00	13,296.84
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-9,304.84	9,304.84	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	132.00	-132.00	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	11,372.83	-	11,372.83
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,450.00	21,079.67	2,140.00	24,669.67

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	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
上海杨浦中央社区发展有限公司	押金保证金	210,596.74	1-2 年	86.23%	21,059.67
互盛（中国）有限公司	押金保证金	11,500.00	1 年以内、2-3 年	4.71%	950.00
叶晓翠	备用金	10,000.00	1 年以内	4.09%	500.00
韩宗军	备用金	10,000.00	1 年以内	4.09%	500.00
上海丰诚杨浦物业管理有限公司	押金保证金	<u>1,000.00</u>	1-2 年、2-3 年	<u>0.41%</u>	<u>60.00</u>
合计		<u>243,096.74</u>		<u>99.53%</u>	<u>23,069.67</u>

6、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,686,879.73	-	1,686,879.73	1,479,777.91	-	1,479,777.91
库存商品	<u>2,766,093.89</u>	=	<u>2,766,093.89</u>	<u>2,745,008.15</u>	=	<u>2,745,008.15</u>
合计	<u>4,452,973.62</u>	=	<u>4,452,973.62</u>	<u>4,224,786.06</u>	=	<u>4,224,786.06</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税/未认证进项税	737,435.06	705,786.82
预缴企业所得税	=	<u>127,192.81</u>
合计	<u>737,435.06</u>	<u>832,979.63</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,307,768.18	42,227,316.45
固定资产清理	=	=
合计	<u>41,307,768.18</u>	<u>42,227,316.45</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
① 账面原值						
期初余额	39,507,588.06	11,269,017.86	727,513.32	1,909,668.84	4,784,025.94	58,197,814.02
本期增加金额		79,646.02	172,620.33		183,833.63	436,099.98
其中：购置		79,646.02	172,620.33		183,833.63	436,099.98
其他						
本期减少金额						
其中：处置或报废						

其他

期末余额	39,507,588.06	11,348,663.88	900,133.65	1,909,668.84	4,967,859.57	58,633,914.00
② 累计折旧						
期初余额	4,711,030.52	5,589,690.34	524,503.34	1,626,307.67	3,518,965.70	15,970,497.57
本期增加金额	432,831.66	459,780.37	259,949.90	64,451.35	138,634.97	1,355,648.25
其中：计提	432,831.66	459,780.37	259,949.90	64,451.35	138,634.97	1,355,648.25
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	5,143,862.18	6,049,470.71	784,453.24	1,690,759.02	3,657,600.67	17,326,145.82
③减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	34,363,725.88	5,299,193.17	115,680.41	218,909.82	1,310,258.90	41,307,768.18
④账面价值						
期初账面价值	34,796,557.54	5,679,327.52	203,009.98	283,361.17	1,265,060.24	42,227,316.45
期末账面价值	34,363,725.88	5,299,193.17	115,680.41	218,909.82	1,310,258.90	41,307,768.18

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,307,043.52	3,332,003.54
合计	<u>3,307,043.52</u>	<u>3,332,003.54</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
研发洁净车间	-	-	-	145,438.00	-	145,438.00
厂房装修	692,884.42	-	692,884.42	673,182.59	-	673,182.59
净化车间	2,614,159.10	-	2,614,159.10	2,513,382.95	-	2,513,382.95
合计	<u>3,307,043.52</u>	=	<u>3,307,043.52</u>	<u>3,332,003.54</u>	=	<u>3,332,003.54</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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
研发洁净车间	145,438.00		-	-145,438.00	-
厂房装修	673,182.59	19,701.83	-	-	692,884.42
净化车间	<u>2,513,382.95</u>	<u>100,776.15</u>	=	=	<u>2,614,159.10</u>

项目名称	期初余额	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
合计	<u>3,332,003.54</u>	<u>120,477.98</u>		<u>-145,438.00</u>	<u>3,307,043.52</u>

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	1,163,535.29	1,163,535.29
本年增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	1,163,535.29	1,163,535.29
(2) 累计折旧	-	-
年初余额	498,657.98	498,657.98
本年增加金额	332,438.64	332,438.64
其中：计提	332,438.64	332,438.64
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	831,096.62	831,096.62
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	332,438.67	332,438.67
年初账面价值	664,877.31	664,877.31

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
账面原值				
期初余额	8,410,048.00	380,621.75	375,839.62	9,166,509.37
本期增加金额	-	345,132.75	-	345,132.75
其中：购置	-	345,132.75	-	345,132.75
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
期末余额	8,410,048.00	725,754.50	375,839.62	9,511,642.12
累计摊销				
期初余额	1,639,959.72	380,621.75	54,436.39	2,075,017.86
本期增加金额	84,100.50	17,256.66	14,819.34	116,176.50
其中：计提	84,100.50	17,256.66	14,819.34	116,176.50
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	1,724,060.22	397,878.41	69,255.73	2,191,194.36
减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
账面价值				
期末账面价值	6,685,987.78	327,876.09	306,583.89	7,320,447.76
期初账面价值	6,770,088.28	-	321,403.23	7,091,491.51

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
种植牙模具费	224,983.76	-	28,203.54	-	196,780.22
厂房装修费	523,260.51	222,382.57	26,895.84	-	718,747.24
办公室装潢费	552,498.56		19,161.78	-	542,917.67
螺钉盒、螺钉盖模具费	45,427.73		4,867.26	-	40,560.47
4孔连接片模具费	39,159.29		3,982.32	-	35,176.97
拉升夹具费	-	90,530.97	6,035.40	-	84,495.57
合计	1,385,329.85	312,913.54	89,146.14	≡	1,609,097.25

13、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	104,328.53	15,649.28	58,205.74	8,730.86
合计	104,328.53	15,649.28	58,205.74	8,730.86

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	245,339.90	238,067.90
货款及费用款	<u>4,982.12</u>	<u>71,473.45</u>
合计	<u>250,322.02</u>	<u>309,541.35</u>

15、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,715,839.38	6,217,590.61
合计	<u>5,715,839.38</u>	<u>6,217,590.61</u>

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,549,083.78	6,801,314.25	7,846,349.88	1,504,048.15
离职后福利-设定提存计划	-	703,781.20	703,781.20	-
辞退福利	-	130,000.00	130,000.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>2,549,083.78</u>	<u>7,635,095.45</u>	<u>8,680,131.08</u>	<u>1,504,048.15</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,549,083.78	5,916,716.87	6,961,752.50	1,504,048.15
职工福利费	-	128,623.96	128,623.96	-
社会保险费	-	460,204.79	460,204.79	-
其中：医疗保险费	-	444,920.42	444,920.42	-
工伤保险费	-	15,284.37	15,284.37	-
住房公积金	-	288,958.00	288,958.00	-
工会经费和职工教育经费	=	<u>6,810.63</u>	<u>6,810.63</u>	-
合计	<u>2,549,083.78</u>	<u>6,801,314.25</u>	<u>7,846,349.88</u>	<u>1,504,048.15</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	682,364.68	682,364.68	-
失业保险费	=	<u>21,416.52</u>	<u>21,416.52</u>	=
合计	=	<u>703,781.20</u>	<u>703,781.20</u>	=

17、应交税费

<u>税种</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
增值税	1,760,290.61	874,075.24
个人所得税	26,574.94	29,200.77
房产税	-	90,752.19
城建税	111,277.92	61,185.27
教育费附加	47,690.54	26,222.26
地方教育费附加	31,793.72	17,481.53
土地使用税	-	10,798.20
企业所得税	320,600.51	-
合计	<u>2,298,228.24</u>	<u>1,109,715.46</u>

18、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
一年内到期的租赁负债	<u>284,668.41</u>	<u>614,167.67</u>

19、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
合同负债确认增值税	743,059.12	808,286.78
合计	<u>743,059.12</u>	<u>808,286.78</u>

20、递延收益

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>形成原因</u>
政府补助	476,735.76	-	274,617.75	202,118.01	注 1、注 2
合计	<u>476,735.76</u>	<u>≡</u>	<u>274,617.75</u>	<u>202,118.01</u>	

涉及政府补助的项目：

<u>负债项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期新增</u>	<u>本期计入营业外</u>	<u>本期计入其他收</u>
		<u>补助金额</u>	<u>收入金额</u>	<u>益金额</u>
颅颌骨内固定系统产业化关键技术研究项目	341,519.21	-	-	139,411.20
抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发项目	135,206.55	-	-	135,206.55
合计	<u>476,735.76</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>274,617.75</u>

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成本费</u>	<u>其他变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关</u>
	<u>用金额</u>			<u>与收益相关</u>
颅颌骨内固定系统产业化关键技术研究项目	-	-	202,118.01	<u>与资产相关</u>
抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发项目	-	-	-	<u>与收益相关</u>

负债项目	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关
合计	≡	≡	202,118.01	

注 1：根据本公司与上海市科学技术委员会签订的《颅颌骨内固定系统产业化关键技术研究项目合同》，上海市科学技术委员会应拨付专项经费 200.00 万元，其中 170.00 万元用于购买设备，30.00 万元用于购买材料。2014 年，本公司在合同签订后收到上述拨款 160.00 万元；2019 年 3 月 18 日，本公司收到剩余拨款 40.00 万元。公司本期根据购进资产预计使用年限平均分摊转入其他收益；将对应购买材料部分一次性转入其他收益。

注 2：根据本公司与上海市科学技术委员会签订的《抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发科研计划项目合同》，上海市科学技术委员会应拨付专项经费 70.00 万元，其中 2018 年首拨款为 56.00 万元，验收后拨款 14.00 万元，其中，14.50 万元用于购买设备，其余 55.50 万元用于材料、测试化验加工以及申请知识产权事务；另外青浦财政局配套补贴 2018 年首拨款为 28.00 万元，验收后拨款 7.00 万元。公司本期将购买支付低值设备、材料款及测试费等 135,206.55 元转入其他收益。

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,500,000.00	-	-	-	-	-	24,500,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,176,192.70	-	-	29,176,192.70
合计	29,176,192.70	≡	≡	29,176,192.70

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,534,237.73	-	-	3,534,237.73

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	23,614,633.76	18,335,592.94
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	23,614,633.76	18,335,592.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,142,935.04	6,083,648.00
减：提取法定盈余公积	-	804,607.18
提取任意盈余公积		-

<u>项目</u>	<u>本期</u>	<u>上期</u>
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	26,757,568.80	23,614,633.76

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,794,277.06	3,266,775.37	15,612,196.72	2,587,074.02
合计	<u>17,794,277.06</u>	<u>3,266,775.37</u>	<u>15,612,196.72</u>	<u>2,587,074.02</u>

(2) 收入按主要类别披露

<u>项目</u>	<u>医疗器械销售</u>	<u>合计</u>
主要经营地区		
山东	2,226,803.74	2,226,803.74
湖北	2,089,284.04	2,089,284.04
四川	1,464,876.02	1,464,876.02
广东	1,225,032.69	1,225,032.69
陕西	1,015,142.52	1,015,142.52
吉林	976,249.57	976,249.57
重庆	972,547.77	972,547.77
江西	817,287.50	817,287.50
江苏	757,587.15	757,587.15
北京	693,018.28	693,018.28
云南	610,053.97	610,053.97
新疆	563,915.07	563,915.07
甘肃	525,899.97	525,899.97
其他地区	3,856,578.77	3,856,578.77
小计	17,794,277.06	17,794,277.06
收入确认时间		
商品（在某一时点转让）	17,794,277.06	17,794,277.06
小计	17,794,277.06	17,794,277.06

26、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房产税	90,752.19	153,449.52

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	130,208.39	85,032.40
教育费附加	55,803.60	51,019.43
地方教育费附加	37,202.39	34,012.94
城镇土地使用税	10,798.20	21,596.40
车船税	660.00	1,020.00
印花税	<u>1,875.00</u>	=
合计	<u>327,299.77</u>	<u>346,130.69</u>

27、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
广告宣传及业务推广费	1,680,243.43	1,807,949.74
职工薪酬	2,494,392.01	1,841,797.84
办公费	84,899.35	70,724.16
差旅交通费	50,791.98	138,880.98
运输费	-	92,467.87
业务招待费	24,588.00	40,490.12
物料消耗及修理费	11,007.96	9,469.03
招投标费	27,847.68	48,972.67
其他	<u>160,154.19</u>	<u>177,028.90</u>
合计	<u>4,533,924.60</u>	<u>4,227,781.31</u>

28、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,490,793.61	1,256,849.12
折旧、摊销费	645,920.77	312,175.62
办公费	203,940.01	327,365.56
咨询服务费	319,391.77	650,730.19
差旅交通费	122,423.20	110,548.29
业务招待费	44,449.55	71,658.01
其他	<u>309,172.80</u>	<u>79,545.95</u>
合计	<u>3,136,091.71</u>	<u>2,808,872.74</u>

29、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人员工资	1,800,579.18	1,227,634.60
折旧与摊销	580,441.58	625,526.42
直接投入	437,659.77	826,970.31
其他	<u>162,189.01</u>	<u>132,071.59</u>

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>2,980,869.54</u>	<u>2,812,202.92</u>

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,026.83	-
其中：租赁负债的利息费用	13,026.83	-
减：利息收入	41,722.85	32,658.28
汇兑损益	-3,560.22	-
其他	<u>2,184.60</u>	<u>3,447.84</u>
合计	<u>-30,071.64</u>	<u>-29,210.44</u>

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助[注]	139,411.20	163,770.18
与收益相关的政府补助[注]	135,206.55	463,480.44
增值税税收返还	=	<u>5,431.85</u>
合计	<u>274,617.75</u>	<u>632,682.47</u>

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六、38 之说明

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	35,459.06	142,285.27
合计	<u>35,459.06</u>	<u>142,285.27</u>

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-34,750.00	-22,953.45
其他应收款坏账损失	<u>-11,372.83</u>	<u>-11,776.79</u>
合计	<u>-46,122.83</u>	<u>-34,730.24</u>

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
三代手续费	5,644.01	-
其他	<u>0.70</u>	=
合计	<u>5,644.71</u>	=

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	37.64	1,770.57	37.64
合计	<u>37.64</u>	<u>1,770.57</u>	<u>37.64</u>

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	712,932.14	472,674.97
递延所得税费用	<u>-6,918.42</u>	<u>-5,209.54</u>
合计	<u>706,013.72</u>	<u>467,465.43</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,848,948.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	577,342.32
子公司适用不同税率的影响	135,589.82
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,918.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
加计扣除的研发费用	-
所得税费用	706,013.72

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	45,626.39	32,683.28
收到的政府补助	5,644.01	2,000.00
收到的往来款及其他	<u>1,390.80</u>	=
合计	<u>52,662.15</u>	<u>34,683.28</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用中付现部分	3,758,197.58	3,229,484.49
支付往来款及其他	909,211.74	1,702,629.59
手续费支出	<u>2,727.18</u>	<u>3,161.99</u>
合计	<u>4,670,136.50</u>	<u>4,935,276.07</u>

2、现金流量表补充资料

(1)将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	3,142,935.04	3,130,346.98
加：资产减值准备		-
信用减值损失	46,122.83	34,730.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,355,648.25	1,324,484.10
使用权资产折旧	332,438.64	
无形资产摊销	116,176.50	240,856.59
长期待摊费用摊销	89,146.14	43,929.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		-
财务费用(收益以“一”号填列)	13,026.83	-
投资损失(收益以“一”号填列)	-35,459.06	-142,285.27
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-6,918.43	-5,209.54
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-228,187.56	-224,854.36
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,534,705.21	-568,665.09
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-762,958.88	33,199.61
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	2,527,265.09	3,866,532.29
① 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		-
② 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,107,906.06	18,838,244.29
减：现金的期初余额	31,247,861.70	26,130,018.60
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-18,139,955.64	-7,291,774.31

(2)现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
① 现金	13,107,906.06	18,838,244.29
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	13,107,906.06	18,838,244.29

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的其他货币资金		-
②现金等价物		-
其中：三个月内到期的投资		-
③年末现金及现金等价物余额	13,107,906.06	18,838,244.29

3、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
颅颌骨内固定系统产业化关键技术研究项目	139,411.20	其他收益	139,411.20
合计	<u>139,411.20</u>	-	<u>139,411.20</u>

(2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
抑菌促成骨型钛制牙种植体系统开发项目	135,206.55	其他收益	135,206.55
合计	<u>135,206.55</u>	-	<u>135,206.55</u>

本期计入当期损益的政府补助金额共为 274,617.75 元。

七、合并范围的变更

本期未发生合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海栎元医疗科技有限公司	上海市	上海市	医疗器械 生产销售	100.00%	-	设立

九、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

① 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

② 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

① 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

② 应收账款

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行

管理。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100.00%(2021 年 12 月 31 日为 100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末余额			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年
应付账款	250,322.02	250,322.02	245,339.90	4,982.12

项目	期初余额			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年
应付账款	309,541.35	309,541.35	308,067.90	1,473.45

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方关系及其交易

1、关联方

(1)本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为自然人周军，持股比例 33.35%。

(2)本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益披露。

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,707,000.00	1,039,040.23

十一、或有事项

本报告期公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

本报告期本公司无重大需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本报告期本公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本报告期公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,481,308.00
1 至 2 年	55,935.00
2 至 3 年	-
3 年以上	-
合计	<u>1,537,243.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,537,243.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,658.90</u>	<u>5.18%</u>	<u>1,457,584.10</u>
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,537,243.00	100.00%	79,658.90	5.18%	1,457,584.10
合计	<u>1,537,243.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>79,658.90</u>	<u>5.18%</u>	<u>1,457,584.10</u>

种类	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	898,178.00	100.00%	44,908.90	5.00%	853,269.10
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	898,178.00	100.00%	44,908.90	5.00%	853,269.10
合计	898,178.00	100.00%	44,908.90	5.00%	853,269.10

(3) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,481,308.00	74,065.40	5.00%
1 至 2 年	55,935.00	5,593.50	10.00%
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	1,537,243.00	79,658.90	5.18%

(4) 本报告期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款 期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
陕西凯拓医疗器械有限公司	1,089,988.50	1 年以内	70.91%	54,499.43
国药控股陕西医疗供应链服务有限公司	218,868.00	1 年以内	14.24%	10,943.40
广东斯玛特药械股份有限公司	115,435.00	1 年以内、1-2 年以内	7.51%	8,568.50
西安迈迪医疗器械有限公司	112,601.50	1 年以内	7.32%	5,630.07
山东鑫义达医疗科技有限公司	350.00	1 年以内	0.02%	17.50
合计	1,537,243.00	≡	100.00%	79,658.90

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	219,547.07	210,919.90
合计	219,547.07	210,919.90

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内	29,000.00
1 至 2 年	210,796.74
2 至 3 年	2,700.00
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	600.00
5 年以上	1,120.00
合计	<u>244,216.74</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	244,216.74	224,216.74
合计	<u>244,216.74</u>	<u>224,216.74</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	10,754.84	270.00	2,272.00	13,296.84
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-9,304.84	9,304.84	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	132.00	-132.00	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	11,372.83	-	11,372.83
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,450.00	21,079.67	2,140.00	24,669.67

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	款项的性质	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
上海杨浦中央社区发展有限公司	押金保证金	210,596.74	1-2 年	86.23%	21,059.67
互盛（中国）有限公司	押金保证金	11,500.00	1 年以内、2-3 年	4.71%	950.00
叶晓翠	备用金	10,000.00	1 年以内	4.09%	500.00
韩宗军	备用金	10,000.00	1 年以内	4.09%	500.00
上海丰诚杨浦物业管理有限公司	押金保证金	<u>1,000.00</u>	1-2 年、2-3 年	<u>0.41%</u>	<u>60.00</u>

合计	<u>243,096.74</u>	<u>99.53%</u>	<u>23,069.67</u>
----	-------------------	---------------	------------------

3、长期股权投资

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
对子公司投资	15,000,000.00	-	15,000,000.00	15,000,000.00	-	15,000,000.00
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>15,000,000.00</u>	=	<u>15,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>	=	<u>15,000,000.00</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		增加	减少			
上海栎元医疗科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,794,277.06	3,266,775.37	15,612,196.72	2,587,074.02
合计	<u>17,794,277.06</u>	<u>3,266,775.37</u>	<u>15,612,196.72</u>	<u>2,587,074.02</u>

(2) 收入按主要类别披露

项目	医疗器械销售	合计
主要经营地区		
山东	2,226,803.74	2,226,803.74
湖北	2,089,284.04	2,089,284.04
四川	1,464,876.02	1,464,876.02
广东	1,225,032.69	1,225,032.69
陕西	1,015,142.52	1,015,142.52
吉林	976,249.57	976,249.57
重庆	972,547.77	972,547.77
江西	817,287.50	817,287.50
江苏	757,587.15	757,587.15
北京	693,018.28	693,018.28
云南	610,053.97	610,053.97
新疆	563,915.07	563,915.07
甘肃	525,899.97	525,899.97

项目	医疗器械销售	合计
其他地区	3,856,578.77	3,856,578.77
小计	17,794,277.06	17,794,277.06
收入确认时间		
商品（在某一时点转让）	17,794,277.06	17,794,277.06
小计	17,794,277.06	17,794,277.06

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	82,701.37
合计	-	82,701.37

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	274,617.75	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	35,459.06	
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	-	-

项目	金额	说明
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	5,607.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
少数股东权益影响额	-	
减：所得税影响额	47,352.58	
合计	268,331.30	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	3.81%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.43%	0.12	0.12

十七、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 2 日批准报出。

上海双申医疗器械股份有限公司

二〇二二年八月二日

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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）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：

上海市青浦区天辰路 669 号 2 幢 3 层