

证券代码：831969

证券简称：埃蒙迪

主办券商：东海证券



埃蒙迪
NEEQ : 831969

上海埃蒙迪材料科技股份有限公司
Innovative Material and Devices Co.,Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记



埃蒙迪 IDB 正畸定位系统
亮相华南展，正式推向市场



IMD “数字化正畸一体化解决方案”项目通过科技成果评价



学术教育高峰期
《精优病例分享会》
RW-FACE™整体正畸学教育



防疫物资捐献
疫情期间承担更多的社会责任，
更快的复工复产



愿景
团队秉持创新、专业、高效、卓越的服务宗旨，着眼于数字化口腔大市场，立志成为数字化正畸解决方案的领导者。

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	15
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	104

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XIAOPING LONG、主管会计工作负责人XIAOPING LONG 及会计机构负责人（会计主管人员）袁莉莉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、代理产品终止授权的风险	<p>公司的经营受重要商业伙伴之间代理合作关系影响比较大。为了降低因代理产品带来的经营风险，公司通过扩大自有产品的销售规模，并提升自有产品的盈利能力，逐步减少代理产品占收入比重。经过经营调整，公司2022年上半年代理产品销售收入163万，占公司主营业务收入的比重为5%。本公司的代理的GAC产品因GAC调整产品线的缘故将于2023年4月8日授权到期，因此公司代理的GAC品牌自2023年4月起终止合作将会对对公司的销售额产生了影响。</p> <p>应对措施：为降低此风险，公司将进一步加强自有新产品的研发及自有产品在国内市场营销的力度，以化解此代理品牌终止可能引起的市场销售规模降低的风险，提高公司盈利能力。</p>
2、存货减值的风险	<p>2022上半年公司存货占总资产比例较大，其中自产产品（包含隐形治疗产品和防疫物资产品）3215万元，占比70%，代理国外品牌产品1354万元，占比30%。从报告期内的实际销售情况来看，公司的存货周转正常，不存在减值迹象。但公司的产品型号种类较多且需要进行提前备货，如市场或技术环境发生</p>

	<p>变化,可能导致部分产品型号因为市场需求减少或者技术更新换代等原因滞销或跌价,从而引起存货减值的风险。</p> <p>应对措施:公司进一步加强销售订单和生产计划的管理,将各类型号的库存严格控制在合理水平,并积极跟踪市场走势和技术变化,及时调整生产和备货的产品结构;同时与客户就产品需求进行积极沟通,优化生产过程的管理,缩短备货至销售的时间周期,使生产计划与销售订单之间实现高度匹配,降低存货规模控制潜在风险。</p>
3、公司管理及人才风险	<p>随着业务的发展,公司在内部控制等方面将面临较大的调整。公司对人才的需求越来越高,人才对公司来说,已是至关重要的发展因素。公司致力制定并完善人才发展制度与激励政策,加强对员工内、外部培训,通过股权激励吸引,以留住现有人才并吸引更多人才加入公司。</p> <p>应对措施:公司正加强对员工内、外部培训,职业经理人才引进,同时通过股权激励吸引并留住核心高素质人才等方式来降低这一风险对公司经营的影响。</p>
4、汇率波动的风险	<p>公司存在一定比例的外销收入及国外采购,上述交易由于以外币进行结算,因此汇率波动会造成公司的汇兑损益。2021年、2022年上半年公司的汇兑损益分别为292869.46元、-341.20元。公司将密切关注汇率的变动情况,并及时采取购汇与结汇措施应对,目前汇率波动对公司各期损益均不存在重大影响,但如果未来短期内外币汇率产生巨幅波动,可能对公司的盈利情况造成不利影响。</p> <p>应对措施:对于汇率波动风险,公司可采取的措施包括:</p> <p>1)与主要外销客户和境外供应商定期根据汇率变化情况调整产品销售和采购价格;</p> <p>2)如预见汇率存在大幅波动的风险,公司可以购买远期结售汇合约降低汇率波动引起的风险。</p>
5、退税政策变化的风险	<p>口腔医疗器械产品享受出口退税政策,因此出口退税政策变化对公司的营业利润可能会造成影响。假设出口退税率出现不利影响,对公司的经营业绩将会产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司正密切关注国家税收政策,在出口退税出现对公司不利影响时,公司将提高产品售价,以弥补亏损。</p>
6、实际控制人控制不当的风险	<p>报告期末,公司实际控制人XIAOPING LONG、QING YANG夫妇间接持有公司14,270,160.00股,间接持股比例为41.66%,XIAOPING LONG自股份公司设立以来一直担任公司董事长。XIAOPING LONG在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人之一XIAOPING LONG利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,则可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p>

	应对措施:公司引进相关专业管理人员,在公司经营决策、人事、财务管理等方面给予公司实际控制人 XIAOPINGLONG 相关专业意见。报告期内,公司利用现代化的软件工具提高公司的管理效率,增强公司对生产成本及质量的改善能力,进一步向精益化生产靠近。
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、埃蒙迪股份	指	上海埃蒙迪材料科技股份有限公司
启笛、启笛医疗	指	上海启笛医疗器械有限公司
爱圣美科技	指	上海爱圣美科技有限公司
央曼勇科技	指	上海央曼勇科技有限公司
贝赐创	指	杭州贝赐创医疗科技有限公司
阿科西玛投资	指	阿科西玛投资有限公司
阿科西玛	指	阿科西玛(上海)企业管理咨询有限公司
控股股东	指	指持有股份占公司股本总额 50%以上的股东;持有股份的比例虽然不足 50%,但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现有效的《中华人民共和国证券法》
公司章程、本章程	指	上海埃蒙迪材料科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月-6 月
报告期末	指	2022 年 06 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海埃蒙迪材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Innovative Material and Devices Co.,Ltd.
	IMD
证券简称	埃蒙迪
证券代码	831969
法定代表人	XIAOPING LONG

二、 联系方式

董事会秘书	XIAOPING LONG
联系地址	上海市嘉定区马陆镇丰登路 615 弄 5 号厂房 3 楼
电话	021-59156556
传真	021-59156686
电子邮箱	kelly.wang@imdmedical.com
公司网址	https://www.imdmedical.com
办公地址	上海市嘉定区马陆镇丰登路615弄5号厂房3楼，7号厂房1楼
邮政编码	201801
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	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	2004年3月19日
挂牌时间	2015年2月11日
分层情况	基础层
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（C354）-口腔科用设备及器具制造（C3541）
主要业务	牙科医疗器械正畸及根管产品的研发、生产及销售，代理进口牙科医疗器械销售，为国内用户提供技术咨询服务以及口腔医疗服务，日用口罩（非医用）生产及销售。
主要产品与服务项目	牙科医疗器械正畸及根管产品的研发、生产及销售，代理进口牙科医疗器械销售，为国内用户提供技术咨询服务以及口腔医疗服务。
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）	34,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为 XIAOPING LONG、QING YANG，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	91310000760554831U	否
注册地址	上海市嘉定区马陆镇 615 弄 5 号厂房 3 楼，7 号厂房 1 楼	是
注册资本（元）	34,250,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 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）	东海证券

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	34,045,918.40	58,267,514.15	-41.57%
毛利率%	50.15%	41.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,918,251.16	1,110,771.70	-542.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,867,350.72	1,001,582.65	-386.28%
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）	-12.74%	2.47%	-
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）	-7.43%	2.23%	-
基本每股收益	-0.14	0.03	-566.67%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	95,256,661.65	97,672,666.41	-2.47%
负债总计	59,099,196.49	56,596,950.09	4.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,157,465.16	41,075,716.32	-11.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.20	-12.03%
资产负债率%（母公司）	50.66%	47.72%	-
资产负债率%（合并）	62.04%	57.95%	-
流动比率	1.58	1.91	-
利息保障倍数	-28.54	-8.25	-

（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	-3,565,477.34	-5,771,650.42	-38.22%
应收账款周转率	3.85	8.75	-
存货周转率	0.39	0.81	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.47%	-2.81%	-
营业收入增长率%	-41.57%	-8.94%	-
净利润增长率%	-542.78%	-53.69%	-

（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**

公司处于齿科类医疗器械研发、生产销售领域。自成立以来，已构建了一个包括齿科医疗器械、数字化口腔研发与生产销售以及齿科医生与从业人员交流咨询服务为一体的齿科生态系统。目前，口腔医疗耗材与咨询服务仍为公司的主要收入与利润来源。具体如下：

1、母公司主要从事自主研发产品的生产与销售，并具备国内及国外医疗器械产品的经营资格。公司自主研发、生产及销售的根管及正畸产品，全部取得国内医疗器械产品注册证书及美国 FDA 及欧盟 CE 认证。在销售渠道建设方面，分为国内与国外，其中，在国内，产品主要通过自建销售团队以及代理商进行销售，主要客户为大型公立口腔医院与民营口腔医疗机构；在海外，公司产品的销售主要通过海外代理商进行销售。

2、公司全资子公司爱圣美科技，主要经营业务为数字化口腔业务，即以隐形矫正器为主的一体化数字解决方案。

3、公司全资子公司启笛医疗专注于公司代理产品的国内销售。

4、公司旗下齿科交流咨询平台，每年定期或不定期地开办与齿科相关的交流活动，其主要面向公立口腔医院与民营口腔医疗机构的多学科、各类型医生及相关从业人员。公司以承办方的形式提供场地、人员支持，筹划并组织各项交流活动，为学术界的交流与新产品的展示提供平台。

报告期内，为适应公司发展战略，将国内销售部划分为 8 个大区，加强与终端客户的联系，在此基础上，进行职权配置，缩短了沟通距离，提高了工作效率。

报告期内，新产品埃蒙迪IDB 数字化间接粘接系统正式推向市场，多家公立医院和大型民营诊所的多位医生经过亲身使用后给予了高度认可，提高了医生正畸精度和操作效率，提升患者矫治体验，这一产品推向市场，标志着公司在传统正畸和数字化结合领域又前进了一大步，提升了公司的综合竞争实力。

在 22 年初疫情环境下，埃蒙迪将 iFace 星球线上学术平台，累计线上学术直播 53 场、新增会员 14560 位、累计听课 213119 人次，稳居国内正畸学术第一品牌。第六期《线上精优病例分享会》聚集国内外多个权威专家分享，吸引了上百位医生投稿，观看人次 5 万人以上，让广大青年医生受益匪浅。

在 22 年初疫情环境下，公司积极承担更多社会责任，多次捐献非医用防护口罩，同时，给到多名员工关怀，送餐送菜，帮助员工顺利度过疫情难关，整体团队的凝聚力加强，为后续的复工复产做好了良好的铺垫和准备。

报告期内，公司仍处于医疗器械领域，商业模式未发生重大变化。

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**（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	14,938,810.83	15.68%	21,473,124.37	21.98%	-30.43%
应收账款	7,666,899.05	8.05%	8,078,881.09	8.27%	-5.10%
预付款项	3,360,915.74	3.53%	2,439,143.92	2.50%	37.79%
其他应收款	2,077,613.64	2.18%	1,962,337.38	2.01%	5.87%
存货	45,700,127.65	47.98%	40,627,891.51	41.60%	12.48%
其他流动资产	71,741.68	0.08%	775,146.86	0.79%	-90.74%
其他权益工具投资	408,686.13	0.43%	408,686.13	0.42%	0.00%
固定资产	7,541,768.29	7.92%	7,048,822.67	7.22%	6.99%
在建工程	1,003,965.10	1.05%	1,129,124.56	1.16%	-11.08%
使用权资产	4,637,959.96	4.87%	6,266,868.59	6.42%	-25.99%
无形资产	1,921,561.52	2.02%	2,125,401.86	2.18%	-9.59%
长期待摊费用	1,170,715.07	1.23%	1,173,942.95	1.20%	-0.27%
递延所得税资产	3,257,486.38	3.42%	2,626,449.52	2.69%	24.03%
其他非流动资产	1,498,410.61	1.57%	1,536,845.00	1.57%	-2.50%
短期借款	11,011,159.24	11.56%	12,011,447.22	12.30%	-8.33%
应付账款	7,603,708.89	7.98%	6,658,240.90	6.82%	14.20%
合同负债	18,059,979.35	18.96%	10,163,940.23	10.41%	77.69%
应付职工薪酬	4,350,449.82	4.57%	3,787,601.93	3.88%	14.86%
应交税费	1,799,446.85	1.89%	1,597,400.11	1.64%	12.65%
其他应付款	891,490.27	0.94%	2,029,360.82	2.08%	-56.07%
一年内到期的非流动负债	2,946,043.78	3.09%	2,549,320.71	2.61%	15.56%
其他流动负债	186,429.97	0.20%	689,975.66	0.71%	-72.98%
租赁负债	1,799,986.45	1.89%	3,266,181.06	3.34%	-44.89%
其他非流动负债	10,450,501.87	10.97%	13,843,481.45	14.17%	-24.51%
未分配利润	-17,375,077.18	-18.24%	-12,456,826.02	-12.75%	39.48%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年期末余额减少 30.43%，主要原因银行贷款减少 100 万；3-5 月疫情期间近 3 个月没

有收入，但员工工资等固定费用仍需支付，导致货币资金减少。

2、预付款项较上年期末余额增长 37.79%，主要是因为新购入新设备产生预付。

3、其他流动资产较上年期末余额减少 90.74%，主要是因为 21 年末爱圣美和启笛的留抵进项税额 74.3 万元在今年 6 月完成退税。

4、合同负债较上年期末余额增长 77.69%，主要原因 5、6 月预收货款在 6 月底尚有部分未完成交货。

5、其他流动负债较上年期末余额减少 72.98%，主要是因为埃蒙迪 21 年末重分类至其他流动负债项目的预收货款在今年上半年已完成交货。

6、未分配利润上年期末余额减少 24.51%，主要是因为 22 年上半年新增经营亏损 491 万。

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	34,045,918.40	100.00%	58,267,514.15	100.00%	-41.57%
营业成本	16,973,164.01	49.85%	34,053,921.01	58.44%	-50.16%
毛利率	50.15%	-	41.56%	-	20.66%
税金及附加	161,379.05	0.47%	270,808.87	0.46%	-40.41%
销售费用	9,368,166.11	27.52%	11,299,836.54	19.39%	-17.09%
管理费用	4,164,407.61	12.23%	6,468,853.66	11.10%	-35.62%
研发费用	6,640,649.36	19.50%	4,346,808.74	7.46%	52.77%
财务费用	312,375.93	0.92%	309,131.29	0.53%	1.05%
信用减值损失	83,107.21	0.24%	-250,079.88	-0.43%	-133.23%
营业利润	-3,444,737.58	-10.12%	1,268,074.16	2.18%	-371.65%
营业外收入	41,272.80	0.12%	408,162.43	0.70%	-89.89%
营业外支出	2,145,823.24	6.30%	240,177.24	0.41%	793.43%
利润总额	-5,549,288.02	-16.30%	1,436,059.35	2.46%	-486.42%
所得税费用	-631,036.86	-1.85%	325,287.65	0.56%	-293.99%
净利润	-4,918,251.16	-14.45%	1,110,771.70	1.91%	-542.78%
经营活动产生的现金流量净额	-3,565,477.34	-	-5,771,650.42	-	-38.22%
投资活动产生的现金流量净额	-1,702,370.00	-	-1,070,555.48	-	59.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,266,125.00	-	1,829,884.73	-	-169.19%

项目重大变动原因：

1、营业收入较上年同期下降 41.57%，主要原因受疫情影响上半年停产 2-3 个月导致收入减少，同时减少代理产品销售也导致收入有所下降。

2、营业外支出较上年同期增长 793.43%，主要原因公司停工期间工厂发生的人工等固定费用列支在该项目中。

3、毛利率上升 20.66%，主要原因为减少了代理产品销售。

4、销售费用下降 17.09%，主要疫情期间出差费用、市场费用减少。

5、管理费用较上年同期下降-35.62%、研发费用较上年同期增长 52.77%，主要是研发所用房租物业费等上年是计在管理费中，本年计在研发费用。

6、利润总额和净利润的下降主要原因受疫情影响导致销售额下降所致。

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	53,650.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,104,550.44
非经常性损益合计	-2,050,900.44
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,050,900.44

说明：政府补助主要是收到科技履约贷担保费补贴 52150 元。

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要是疫情期间由于没有产值和销售收入，故工厂工人工资等固定费用列支在营业外支出项目中。

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
上海启笛医疗器械	子公司	从事第一、二、三类医疗器械销售	300,000.00	6,023,271.24	-1,992,372.56	0	-88,850.10
上海爱圣美科技有限公司	子公司	从事第一、二、三类医疗器械销售	15,000,000	4,850,537.41	-16,191,050.13	278,485.7	-966,694.12
杭州贝赐创医疗科技有限公司	参股公司	第 I 类、第 II 类、第 III 类医疗器械的批发、零售	5,000,000	2,813,708.37	1,742,923.51	374,404.80	-90,684.70

(二) 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州贝赐创医疗科技有限公司	口腔医疗器械的销售，与公司从事的业务具有关联性	扩大公司产品竞争的维度

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<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） 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） 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	1, 500, 000. 00	336, 305. 95
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		

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（个税）	2014年10月1日	2015年2月11日	已履行完毕
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（个税）	2014年10月1日	2015年2月11日	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年9月15日	2024年9月14日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2014年9月15日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易	2014年9月15日	2024年9月14日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易	2014年9月15日	2024年9月14日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	18,573,837	54.24%	0	18,573,837	54.24%
	其中：控股股东、实际控制人	940,102	2.74%		940,102	2.74%

	董事、监事、高管	875,317	2.56%		875,317	2.56%	
	核心员工	188,048	0.55%	0	188,048	0.55%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,676,163	45.76%	0	15,676,163	45.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,050,210	38.10%		13,050,210	38.10%	
	董事、监事、高管	2,625,953	7.67%	0	2,625,953	7.67%	
	核心员工						
总股本		34,250,000	-	0	34,250,000	-	
普通股股东人数							31

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	阿科西玛（上海）企业管理咨询咨询有限公司	14,270,160	-	14,270,160	41.66%	13,050,210	1,219,950		
2	邓雪凯	3,440,000	-	3,440,000	10.04%	-	3,440,000		
3	上海贝信投资管理中心（有限合伙）	3,100,000	-	3,100,000	9.05%	-	3,100,000		
4	胡继红	2,000,000	-	2,000,000	5.84%	-	2,000,000		
5	龙亚伟	1,835,477	-	1,835,477	5.36%	1,376,608	458,869		
6	上海央曼勇科技有限公司	1,817,593	-	1,817,593	5.31%	-	1,817,593		
7	上海三坤宝蚌投资合伙企业（有限合伙）	1,700,000	-	1,700,000	4.96%	-	1,700,000		
8	李元珍	1,613,000	-	1,613,000	4.71%	-	1,613,000		
9	邵锋	872,293	-	872,293	2.55%	654,220	218,073		
10	管文联	691,500	-	691,500	2.02%	518,625	172,875		

合计	31,340,023	-	31,340,023	91.50%	15,599,663	15,740,360	0	0	
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>股东龙亚伟为上海贝信投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人；阿科西玛（上海）企业管理咨询 有限公司实际控制人为 XIAOPING LONG、QING YANG，龙亚伟为公司实际控制人之一 XIAOPING LONG 的堂兄；除此之外，公司股东前十名股东之间无关联关系。</p>									

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
XIAOPING LONG	董事长、董事会秘书	男	1969 年 12 月	2020 年 9 月 24 日	2023 年 9 月 13 日
黄俊华	总经理	男	1975 年 3 月	2020 年 9 月 24 日	2023 年 9 月 13 日
龙亚伟	董事	男	1962 年 5 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
邵锋	董事	男	1967 年 11 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
孙敏	董事	男	1962 年 5 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
管文联	董事	男	1968 年 4 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
郝雷	监事会主席	男	1981 年 2 月	2020 年 9 月 24 日	2023 年 9 月 13 日
刘晶	监事	女	1986 年 7 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
邢金凤	职工监事	女	1988 年 4 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
袁莉莉	财务负责人	女	1983 年 1 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 9 月 13 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事孙敏与公司董事长、实际控制人 XIAOPING LONG 为连襟关系，董事龙亚伟与公司董事长、实际控制人 XIAOPING LONG 为堂兄弟，董事龙亚伟与公司股东刘晓霞为夫妻关系。

其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
行政人员	16	16
生产人员	138	153
销售人员	49	44
技术人员	41	44
财务人员	6	6
员工总计	250	263

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

无

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	五、（一）	14,938,810.83	21,473,124.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	7,666,899.05	8,078,881.09
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,360,915.74	2,439,143.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	2,077,613.64	1,962,337.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	45,700,127.65	40,627,891.51
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	五、（六）	71,741.68	775,146.86
流动资产合计	五、（一）	73,816,108.59	75,356,525.13
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	五、（七）	408,686.13	408,686.13
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(八)	7,541,768.29	7,048,822.67
在建工程	五、(九)	1,003,965.10	1,129,124.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	4,637,959.96	6,266,868.59
无形资产	五、(十一)	1,921,561.52	2,125,401.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	1,170,715.07	1,173,942.95
递延所得税资产	五、(十三)	3,257,486.38	2,626,449.52
其他非流动资产	五、(十四)	1,498,410.61	1,536,845.00
非流动资产合计		21,440,553.06	22,316,141.28
资产总计		95,256,661.65	97,672,666.41
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	11,011,159.24	12,011,447.22
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	五、(十六)	7,603,708.89	6,658,240.90
预收款项			
合同负债	五、(十七)	18,059,979.35	10,163,940.23
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	五、(十八)	4,350,449.82	3,787,601.93
应交税费	五、(十九)	1,799,446.85	1,597,400.11
其他应付款	五、(二十)	891,490.27	2,029,360.82
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	五、(二十一)	2,946,043.78	2,549,320.71
其他流动负债	五、(二十二)	186,429.97	689,975.66
流动负债合计		46,848,708.17	39,487,287.58
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	五、（二十三）	1,799,986.45	3,266,181.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、（二十四）	10,450,501.87	13,843,481.45
非流动负债合计		12,250,488.32	17,109,662.51
负债合计		59,099,196.49	56,596,950.09
所有者权益：			
股本	五、（二十五）	34,250,000.00	34,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	17,014,585.05	17,014,585.05
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十七）	-541,313.87	-541,313.87
专项储备			
盈余公积	五、（二十八）	2,809,271.16	2,809,271.16
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十九）	-17,375,077.18	-12,456,826.02
归属于母公司所有者权益合计		36,157,465.16	41,075,716.32
少数股东权益			
所有者权益合计		36,157,465.16	41,075,716.32
负债和所有者权益总计		95,256,661.65	97,672,666.41

法定代表人：XIAOPING LONG 主管会计工作负责人：XIAOPING LONG

会计机构负责人：袁莉莉

（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		14,128,722.57	21,260,304.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	14,589,519.72	15,223,965.04
应收款项融资			
预付款项		3,023,170.42	2,148,825.93
其他应收款	十二、（二）	20,299,538.17	19,216,270.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,495,391.42	34,474,748.39
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		57,298.37	17,150.95
流动资产合计		91,593,640.67	92,341,265.31
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、（三）	300,000.00	300,000.00
其他权益工具投资		408,686.13	408,686.13
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,013,964.02	6,452,031.96
在建工程		1,003,965.10	1,129,124.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,513,576.97	6,018,102.62
无形资产		102,484.37	135,786.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,170,715.07	1,173,942.95
递延所得税资产		3,256,849.93	2,625,813.07
其他非流动资产		1,397,400.00	1,323,445.00
非流动资产合计		19,167,641.59	19,566,932.52
资产总计		110,761,282.26	111,908,197.83
流动负债：			
短期借款		11,011,159.24	12,011,447.22
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,529,221.67	6,632,004.40
预收款项			
合同负债		16,103,358.02	8,030,257.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,106,433.90	3,558,065.68
应交税费		1,774,508.19	1,591,495.11
其他应付款		878,083.87	2,029,360.82
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		2,815,911.37	2,294,805.32
其他流动负债		0.00	503,545.69
流动负债合计		44,218,676.26	36,650,981.82
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		1,799,986.45	3,266,181.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		10,094,460.58	13,487,440.16
非流动负债合计		11,894,447.03	16,753,621.22
负债合计		56,113,123.29	53,404,603.04
所有者权益：			
股本		34,250,000.00	34,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,014,585.05	17,014,585.05
减：库存股			
其他综合收益		-541,313.87	-541,313.87
专项储备			
盈余公积		2,809,271.16	2,809,271.16
一般风险准备			
未分配利润		1,115,616.63	4,971,052.45
所有者权益合计		54,648,158.97	58,503,594.79
负债和所有者权益合计		110,761,282.26	111,908,197.83

(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		34,045,918.40	58,267,514.15
其中：营业收入	五、(三十)	34,045,918.40	58,267,514.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,620,142.07	56,749,360.11
其中：营业成本	五、(三十)	16,973,164.01	34,053,921.01
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	五、(三十一)	161,379.05	270,808.87
销售费用	五、(三十二)	9,368,166.11	11,299,836.54
管理费用	五、(三十三)	4,164,407.61	6,468,853.66
研发费用	五、(三十四)	6,640,649.36	4,346,808.74
财务费用	五、(三十五)	312,375.93	309,131.29
其中：利息费用	五、(三十)	187,837.02	170,276.38
利息收入		4,922.90	9,161.37
加：其他收益		53,650.00	
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）	五、(三十)	75,836.09	-250,079.88

	六)		
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）		-3,444,737.58	1,268,074.16
加：营业外收入	五、（三十七）	41,272.80	408,162.43
减：营业外支出	五、（三十八）	2,145,823.24	240,177.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,549,288.02	1,436,059.35
减：所得税费用	五、（三十九）	-631,036.86	325,287.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,918,251.16	1,110,771.70
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）		-4,918,251.16	1,110,771.70
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）		-4,918,251.16	1,110,771.70
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,918,251.16	1,110,771.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,918,251.16	1,110,771.70

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	0.03

法定代表人：XIAOPING LONG 主管会计工作负责人：XIAOPING LONG 会计机构负责人：袁莉莉

（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、（四）	33,767,432.70	56,999,259.79
减：营业成本	十二、（四）	16,362,776.03	32,959,706.57
税金及附加		161,379.05	273,308.87
销售费用		9,281,441.39	10,878,602.46
管理费用		4,088,606.36	5,066,190.19
研发费用		6,080,453.20	4,045,613.32
财务费用		310,589.82	306,152.90
其中：利息费用		187,837.02	170,276.38
利息收入		4,740.58	8,158.39
加：其他收益		53,650.00	
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）		83,107.21	-253,864.57
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）		-2,381,055.94	3,215,820.91
加：营业外收入		40,406.50	406,995.76
减：营业外支出		2,145,823.24	15,021.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,486,472.68	3,607,795.18
减：所得税费用		-631,036.86	330,157.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,855,435.82	3,277,638.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,855,435.82	3,277,638.07
（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		-3,855,435.82	3,277,638.07
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		38,889,590.26	62,074,889.44
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		776,352.03	5,781.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	99,845.71	544,085.38
经营活动现金流入小计		39,765,788.00	62,624,756.22
购买商品、接受劳务支付的现金		16,591,726.08	34,582,968.11
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		22,533,564.74	28,464,012.78
支付的各项税费		1,006,312.67	3,562,524.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	3,199,661.85	1,786,901.46
经营活动现金流出小计		43,331,265.34	68,396,406.64
经营活动产生的现金流量净额		-3,565,477.34	-5,771,650.42
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,702,370.00	1,070,555.48
投资支付的现金			
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		1,702,370.00	1,070,555.48
投资活动产生的现金流量净额		-1,702,370.00	-1,070,555.48
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		8,000,000.00	9,000,000.00
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		8,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,125.00	170,115.27
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		78,000.00	
筹资活动现金流出小计		9,266,125.00	7,170,115.27
筹资活动产生的现金流量净额		-1,266,125.00	1,829,884.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-341.20	-152,450.36
五、现金及现金等价物净增加额		-6,534,313.54	-5,164,771.53
加：期初现金及现金等价物余额		21,473,124.37	23,723,129.38
六、期末现金及现金等价物余额		14,938,810.83	18,558,357.85

法定代表人：XIAOPING LONG 主管会计工作负责人：XIAOPING LONG 会计机构负责人：袁莉莉

(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		38,972,651.79	59,732,135.84
收到的税费返还		32,799.43	5,781.40
收到其他与经营活动有关的现金		98,797.08	443,106.79
经营活动现金流入小计		39,104,248.30	60,181,024.03
购买商品、接受劳务支付的现金		16,306,952.38	32,903,433.38
支付给职工以及为职工支付的现金		22,205,339.13	26,845,366.66
支付的各项税费		1,000,143.01	3,531,467.37
支付其他与经营活动有关的现金		2,792,904.62	1,160,934.86
经营活动现金流出小计		42,305,339.14	64,441,202.27
经营活动产生的现金流量净额		-3,201,090.84	-4,260,178.24
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,702,370.00	1,070,555.48
投资支付的现金			
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		961,630.96	1,250,000.00
投资活动现金流出小计		2,664,000.96	2,320,555.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,664,000.96	-2,320,555.48
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		8,000,000.00	9,000,000.00
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		8,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,125.00	170,115.27
支付其他与筹资活动有关的现金		78,000.00	
筹资活动现金流出小计		9,266,125.00	7,170,115.27
筹资活动产生的现金流量净额		-1,266,125.00	1,829,884.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-364.68	-152,450.36
五、现金及现金等价物净增加额		-7,131,581.48	-4,903,299.35

加：期初现金及现金等价物余额		21,260,304.05	23,117,848.14
六、期末现金及现金等价物余额		14,128,722.57	18,214,548.79

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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：

无

(二) 财务报表项目附注

上海埃蒙迪材料科技股份有限公司 2022 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

上海埃蒙迪材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2004 年 3 月 26 日由自然人龙小平、杨青以货币形式出资人民币 70 万元和人民币 30 万元共同设立。该出资已经上海华晖会计师事务所有限公司审验，并出具“华会验（2004）第 710 号”验资报告予以验证。

2004 年 3 月 26 日上海市工商行政管理局卢湾分局向公司核发注册号为 3101032003592 的《企业法人营业执照》法定代表人:龙小平;公司地址:上海市卢湾区马当路477 号 C303A 室;经

营范围：新材料、计算机软硬件、电子元器件领域内的科技经营业务，金属材料、计算机软硬件、电子元器件的销售（涉及许可经营的凭许可证经营）经营期限：2004年3月19日至2024年3月18日。

公司设立时出资情况如下表所示：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
龙小平	700,000.00	70%	货币资金
杨青	300,000.00	30%	货币资金
合计	1,000,000.00	100%	

2004年4月21日至2008年1月16日，经全体股东历次股东会决议通过，全体一致同意，公司先后增加经营范围：附设生产型分支机构，医疗器械的生产（限分支机构），从事货物和技术的进出口业务，增加了医疗器械生产场所：徐汇区石龙路411弄28号南楼306，并取得了由上海市食品药品监督管理局出具的医疗器械生产企业开办许可通知书（编号为：

（生）2004第1151号）其他条款不变，一类医疗器械的销售，二类医疗器械的销售；公司住所变更为：上海卢湾区顺昌路330号二楼302室。

2008年5月9日，根据国家工商总局《关于下发执行〈工商行政管理注册号编制规则〉的通知》（工商办字[2007]79号）本公司自2007年7月3日起启用新的工商注册号：

310103000148599，原工商注册号3101032003592不再使用。

2010年1月4日，经全体股东一致同意：龙小平将其持有公司18%的股权转让给方忠民，杨青将其持有公司7%的股权转让给冯嘉樑。

本次出资转让完成后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
龙小平	520,000.00	52%	货币资金
杨青	230,000.00	23%	货币资金
方忠民	180,000.00	18%	货币资金
冯嘉樑	70,000.00	7%	货币资金
合计	1,000,000.00	100%	

2010年5月28日，经全体股东一致同意，变更公司住所为：上海市卢湾区思南路105号1层109室。其他条款不变。

2010年7月1日，公司召开股东会，全体股东一致同意公司注册资本增加至人民币123.83万元。其中：上海嘉源海投资（集团）有限公司认购人民币12.38万元，刘都东认购人民币5.26万元，龙亚伟认购人民币6.19万元。

截至2010年10月28日，公司完成第一期增资，增资金额为人民币139,260.00元，其中：上海嘉源海投资（集团）有限公司以人民币1,200,000.00元认购价申请增资人民币24,760.00元、刘都东以人民币500,000.00元认购价申请增资人民币52,600.00元、龙亚伟以人民币500,000.00元认购价申请增资人民币61,900.00元溢价增资人民币2,060,740.00元计入资本公积。此次增资由信永中和会计师事务所上海分所审验，并出具“XYZH/2010SHA1012”验资报告予以验证。

本次出资转让完成后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
龙小平	52.00	41.99	52.00	45.65	货币资金
杨青	23.00	18.57	23.00	20.19	货币资金
方忠民	18.00	14.54	18.00	15.80	货币资金
上海嘉源海投资 (集团)有限公司	12.38	10.00	2.476	2.17	货币资金
冯嘉樑	7.00	5.65	7.00	6.14	货币资金
龙亚伟	6.19	5.00	6.19	5.43	货币资金
刘都东	5.26	4.25	5.26	4.62	货币资金
合计	123.83	100.00	113.926	100.00	

2011年4月14日，经全体股东一致同意，公司搬迁至嘉定区马陆镇，变更公司注册地址为：嘉定区马陆镇丰登路615弄5号厂房3楼；经营范围变更为：新材料、计算机软硬件、电子元器件领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，金属材料、计算机软硬件

（除计算机信息系统安全专用产品）电子元器件、一类、二类医疗器械（具体范围详见许可证）的销售，二类医疗器械的生产（具体范围详见许可证）（限分支机构经营），从事货物和技术的进出口业务。（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）

2011年10月25日，经全体股东一致同意：刘都东将其持有公司4.62%股权转让给龙小平。

本次出资转让完成后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
龙小平	57.26	46.24	57.26	50.27	货币资金
杨青	23.00	18.57	23.00	20.19	货币资金
方忠民	18.00	14.54	18.00	15.80	货币资金

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)	出资方式
上海嘉源海投资 (集团)有限公司	12.38	10.00	2.476	2.17	货币资金
冯嘉樑	7.00	5.65	7.00	6.14	货币资金
龙亚伟	6.19	5.00	6.19	5.43	货币资金
合计	123.83	100.00	113.926	100.00	

2011年12月25日,经全体股东一致同意:冯嘉樑所认缴的公司5.65%股权,全部转让给龙小平;上海嘉源海投资(集团)有限公司所认缴的公司10%股权,全部转让给龙小平;减少注册资本出资人民币12.38万元,减少实收资本出资人民币2.476万元。其中:龙小平减少注册资本出资人民币12.38万元,减少实收资本出资人民币2.476万元。变更后的注册资本为人民币111.45万元,实收资本为人民币111.45万元,资本公积为88.55万元。此次减资由上海佳安会计师事务所审验,并出具“佳安会验[2012]第1636号”验资报告予以验证。

本次股权转让及减资完成后,公司股东和出资情况变更如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例	出资方式
龙小平	642,600.00	57.66%	货币资金
杨青	230,000.00	20.64%	货币资金
方忠民	180,000.00	16.15%	货币资金
龙亚伟	61,900.00	5.55%	货币资金
合计	1,114,500.00	100.00%	

2012年9月28日,股东龙小平、杨青因取得美国国籍,分别更名为XIAOPING LONG、QING YANG。

公司股东和出资情况如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例	出资方式
XIAOPING LONG	642,600.00	57.66%	货币资金
QING YANG	230,000.00	20.64%	货币资金
方忠民	180,000.00	16.15%	货币资金
龙亚伟	61,900.00	5.55%	货币资金
合计	1,114,500.00	100.00%	

2013年5月30日,经全体股东会研究决定:方忠民将其持有公司16.15%的股权转让给XIAOPING LONG。

本次股权转让完成后,公司股东和出资情况变更如下:

股东名称	出资金额(人民币元)	出资比例	出资方式
XIAOPING LONG	822,600.00	73.81%	货币资金
QING YANG	230,000.00	20.64%	货币资金
龙亚伟	61,900.00	5.55%	货币资金
合计	1,114,500.00	100.00%	

2013年8月19日，经全体股东会研究决定：XIAOPING LONG 将其持有公司 5.00% 的股权转让给龙亚伟，XIAOPING LONG 将其持有公司5.00%的股权转让给邵锋。

本次股权转让完成后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
XIAOPING LONG	711,150.00	63.81%	货币资金
QING YANG	230,000.00	20.64%	货币资金
龙亚伟	117,625.00	10.55%	货币资金
邵锋	55,725.00	5.00%	货币资金
合计	1,114,500.00	100.00%	

2013年9月6日，经全体股东一致同意：增加经营范围：商务咨询，会务服务，展览展示服务。

2014年1月14日，经全体股东一致同意，公司注册资本（实收资本）增加至人民币1,201,898.00元，其中：上海央曼勇科技有限公司增资人民币87,398.00元。截至2014年1月14日，上海央曼勇科技有限公司以货币出资人民币87,398.00元，溢缴人民币671,214.30元计入资本公积此次增资由上海佳安会计师事务所审验并出具“佳安会验[2014]第215号”验资报告予以验证。

本次增资后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
XIAOPING LONG	711,150.00	59.16%	货币资金
QING YANG	230,000.00	19.14%	货币资金
龙亚伟	117,625.00	9.79%	货币资金
上海央曼勇科技有限公司	87,398.00	7.27%	货币资金
邵锋	55,725.00	4.64%	货币资金
合计	1,201,898.00	100.00%	

2014年4月16日，经全体股东一致同意，公司注册资本（实收资本）增加至人民币5,205,496.00元，其中：公司股东以对公司形成的资本公积金按照股东出资比例转增注册资本增资人民币1,538,162.00元公司股东按照持股比例以现金增资人民币2,465,436.00元。此次增资由上海佳安会计师事务所审验，并出具“佳安会审[2014]第1011号”审计鉴证报告予以验证。

本次增资后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
XIAOPING LONG	3,079,679.00	59.16%	货币资金
QING YANG	996,289.00	19.14%	货币资金
龙亚伟	509,577.00	9.79%	货币资金
上海央曼勇科技有限公司	378,459.00	7.27%	货币资金
邵锋	241,492.00	4.64%	货币资金

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
合计	5,205,496.00	100.00%	

2014年6月16日，经全体股东一致同意，公司经营范围进行变更，其中：一类、二类医疗器械具体方位详见许可证的销售变更为一类、二类医疗器械具体方位详见许可证）的批发。

2014年6月16日，经全体股东一致同意，股东 XIAOPING LONG 和 QING YANG 分别和阿科西玛上海企业管理咨询有限公司签订股权转让协议，XIAOPING LONG 和 QING YANG 分别将其持有公司的 59.16% 和 19.14% 股权全部转让给阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司。

本次股权转让完成后，公司股东和出资情况变更如下：

股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例	出资方式
阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司	4,075,968.00	78.30%	货币资金
龙亚伟	509,577.00	9.79%	货币资金
上海央曼勇科技有限公司	378,459.00	7.27%	货币资金
邵锋	241,492.00	4.64%	货币资金
合计	5,205,496.00	100.00%	

2014年8月20日，经全体股东一致同意，以2014年6月30日为基准日，以公司经审计的净资产 16,393,264.29 元按 1.6393:1 比例折合为股本 10,000,000.00 元，整体变更为股份公司，净资产扣除股本后的余额 6,393,264.29 元计入资本公积。此次折股由中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“中喜沪验字（2014）第0013号”验资报告予以验证。

本次整体变更后，股份公司股东及持股比例如下：

股东名称	持股数量（股）	出资比例	出资方式
阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司	7,830,125.00	78.30%	净资产折股
龙亚伟	978,921.00	9.79%	净资产折股
上海央曼勇科技有限公司	727,037.00	7.27%	净资产折股
邵锋	463,917.00	4.64%	净资产折股
合计	10,000,000.00	100.00%	

2015年12月31日，根据公司股东会决议和章程修正案，公司申请新增的注册资本为人民币 18,150,000.00 元，以资本公积每 10 股转增 15 股比例，向原股东按出资比例转增注册资本。除权除息日为 2016 年 2 月 19 日。

2016年7月31日，根据公司股东会决议和章程修正案，定向增发股份总数不超过（含）1,000,000 股，股票面值为人民币 3.30 元，股票发行募集资金总额不超过（含）人民币 3,300,000.00 元，发行对象由公司董事会在公司董事、监事、高级管理人员及核心员工当中选择适合的投资者，发行对象人数不超过 35 人。

2016年11月11日，根据公司股东会决议和章程修正案，公司申请发行总数不超过（含）3,000,000 股，股

票价格为人民币 5 元，股票发行募集资金总额不超过（含）人民币

15,000,000.00 元，以定向增发的形式发行股票，发行对象为符合《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则（试行）》规定条件的合格外部投资者，最终的投资者不超过35 名（不包括本次发行前的在册股东）

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为人民币 3,425 万元，统一社会信用代码为 91310000760554831U。

公司法定代表人：XIAOPING LONG。

公司注册地址：上海市嘉定区马陆镇丰登路 615 弄 5 号厂房 3 楼、7 号厂房 1 楼。

公司业务性质：口腔科用设备及器具制造销售企业。

公司营业范围：许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；用于传染病防治的消毒产品生产。（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：从事新材料、计算机软硬件、电子元器件技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，金属材料、计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）电子元器件、第一类、第二类医疗器械的批发及销售，日用口罩（非医用）生产、日用口罩（非医用）销售、消毒剂销售（不含危险化学品），第一类医疗器械生产，从事货物和技术的进出口业务，商务咨询，会务服务，展览展示服务。

（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）

本财务报表经公司董事会于2022 年8 月24 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海启笛医疗器械有限公司
上海爱圣美科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重要影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

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。

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。

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。

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。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

（九）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、金融工具的分类、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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

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

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

（十）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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

3、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，在组合的基础上评估信用风险。

4、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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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

对于不含重大融资成分的应收款项，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款项和租赁应收款，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	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	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

应收账款-关联往来组合	关联方往来	不计提坏账准备
应收账款——信用风险特征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1年，下同）	5	
1—2年	10	
2—3年	15	
3年以上	100	

（3）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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他应收款——押金、保证金组合等	款项性质	不计提坏账准备
其他应收款——关联方组合	关联方往来	不计提坏账准备
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	5
1—2年	10
2—3年	15
3年以上	100

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按全月一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提

存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面

价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、仪器工具、运输设备、办公设备。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、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

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

4、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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	-	10.00-20.00
运输设备	5	-	20.00
仪器工具	3-5	-	20.00-33.33
办公设备	3-5	-	20.00-33.33

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金

额。

6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入

相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件著作权	10	预计使用年限
电脑软件	3	预计使用年限

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(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劳务的市场需求情况；(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)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（十八）股份支付及权益工具

1、股份支付的种类

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

（1）以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（十九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（7））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

具体确认原则：公司将货物发出，购货方签收无误取得控制权，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

（二十）政府补助

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。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十二）租赁

1、租入资产的会计处理。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生

的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他

企业。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%，6%，9%，13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	1%，5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%，1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%，20%

注 1：上海埃蒙迪材料科技股份有限公司 2021 年继续取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及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：GR202131003214），享受高新技术企业税收优惠政策，有效期 2021 年 11 月 18 日至 2024 年 11 月 17 日。公司本期企业所得税减按 15% 税率征收。

上海爱圣美科技有限公司 2020 年取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及上海市地方

税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202031005721），享受高新技术企业税收优惠政策，有效期 2020 年 11 月 8 日至 2023 年 11 月 7 日。公司本期企业所得税减按 15% 税率征收。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海埃蒙迪材料科技股份有限公司	15%
上海爱圣美科技有限公司	15%
上海启笛医疗器械有限公司	20%

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1、货币资金余额：

项目	2022.06.30	2021.12.31
库存现金	395,924.38	821,119.73
银行存款	14,448,798.14	20,156,723.55
其他货币资金	94,088.31	495,281.09
合计	14,938,810.83	21,473,124.37

2、其他货币资金明细：

项目	2022.06.30	2021.12.31
支付宝余额	71,340.44	495,281.09
PayPal	8,049.97	
小鹅通	14,697.90	495,281.09
合计	94,088.31	495,281.09

注：本期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

项目	2022.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	479,504.90	5.57%	479,504.90	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,122,330.66	94.43%	455,467.22	7,667,575.74
其中：账龄组合	8,122,330.66	94.43%	455,467.22	7,667,575.74
合计	8,601,835.56	100%	934,972.12	7,667,575.74

续上表

项目	2021.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	479,504.90	5.28	479,504.90	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,610,148.79	94.72	531,267.70	8,078,881.09
其中：账龄组合	8,610,148.79	94.72	531,267.70	8,078,881.09

项目	2021.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
合计	9,089,653.69	100	1,010,772.60	8,078,881.09

2、单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福州闽宏科技有限公司	479,504.90	479,504.90	100.00	预计无法收回款项
合计	479,504.90	479,504.90		

3、组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2022.06.30		
	金额	计提比例	坏账准备
1年以内(含1年,下同)	7,755,690.12	5	387,784.51
1-2年	278,518.54	10	27,851.85
2-3年	56,855.00	15	8,528.25
3年以上	31,267.00	100	31,267.00
合计	8,122,330.66		455,431.61

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,010,772.60	13,390.00	89,226.09	-	-	934,936.51
合计	1,010,772.60	13,390.00	89,226.09	-	-	934,972.12

5、应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
DENTAL TRADE, SA DE CV	非关联方	3,079,279.87	1年以内	33.88
武汉大学口腔医院	非关联方	1,341,911.90	1年以内	14.76
Service-Dental	非关联方	668,710.88	1年以内	7.36
福州闽宏科技有限公司	非关联方	479,504.90	1-2年: 183,350.00 2-3年: 296,154.90	5.28
杭州贝赐创医疗科技有限公司	关联方	279,220.38	1年以内	3.07
合计		5,848,627.93		64.34

(三) 预付款项**1、预付款项按账龄列示**

账龄	2022.06.30		2021.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	2,992,041.61	0.89	1,715,581.71	70.34
1-2年	141,667.86	0.04	496,355.94	20.35
2-3年	177,206.27	0.05	177,206.27	7.27

3年以上	50,000.00	0.02	50,000.00	2.04
合计	3,360,915.74	100	2,439,143.92	100

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
上海金蝶网络科技有限公司	非关联方	413,816.05	1年以内	预付软件费用
武汉美拓智璞咨询管理有限公司	非关联方	353,000.00	1年以内：5,800.00 1-2年：347,200.00	预付授课费用
中检华通威国际检验（苏州）有限公司	非关联方	291,220.00	1年以内	预付检测费
北京仁科互动网络技术有限公司	非关联方	176,445.00	1年以内	预付软件费用
广州联和化工科技有限公司	非关联方	148,000.00	1年以内	预付材料款
合计		1,382,481.05		

（四）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

项目	2022.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	5,705,407.84	73.30	5,705,407.84	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,078,063.64	26.70	450.00	2,077,613.64
其中：账龄组合	3,000.00	0.04	450.00	2,550.00
押金、保证金组合	2,075,063.64	26.66	-	2,075,063.64
合计	7,783,471.48	100.00	5,705,857.84	2,077,613.64

续上表

项目	2021.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	5,705,407.84	74.40	5,705,407.84	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,962,787.38	25.60	450.00	1,962,337.38
其中：账龄组合	3,000.00	0.04	450.00	2,550.00
押金、保证金组合	1,959,787.38	25.56	-	1,959,787.38
合计	7,668,195.22	100.00	5,705,857.84	1,962,337.38

2、单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石斛兰（上海）企业管理有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100	预计无法收回
武汉霁洁口腔门诊部有限公司	1,908,556.96	1,908,556.96	100	预计无法收回
石斛兰会展服务（上海）有限公司	900,000.00	900,000.00	100	预计无法收回
上海麦极客项目管理有限公司	396,850.88	396,850.88	100	预计无法收回
合计	5,705,407.84	5,705,407.84		

3、组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	2022.06.30
----	------------

	金额	坏账比例	坏账准备
1年以内（含1年，下同）	-	5.00	-
1-2年	-	10.00	-
2-3年	3,000.00	15.00	450.00
3年以上	-	100.00	-
合计	3,000.00		450.00

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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)	
2021.12.31 余额	450	-	5,705,407.84	5,705,857.84
2021.12.31 余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022.06.30 余额	450.00	-	5,705,407.84	5,705,857.84

3、按款项性质列示其他应收款

款项性质	2022.06.30	2021.12.31
业务订金	3,796,850.88	3,796,850.88
押金、保证金	2,075,063.64	1,959,787.38
往来款	1,908,556.96	1,908,556.96
员工暂支款	3,000.00	3,000.00
合计	7,783,471.48	7,668,195.22

4、其他应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
石斛兰(上海)企业管理有限公司	非关联方	2,500,000.00	1-2年	32.12
武汉霁洁口腔门诊部有限公司	非关联方	1,908,556.96	3年以上	24.52
上海嘉源海投资(集团)有限公司	非关联方	1,474,017.20	1年以内:482,452.80 1-2年:439,851.30 3年以上:551,713.10	18.94
石斛兰会展服务(上海)有限公司	非关联方	900,000.00	1-2年	11.56
上海麦极客项目管理有限公司	非关联方	396,850.88	1-2年	5.10
合计		7,179,425.04		92.25

(五) 存货

项目	2022.06.30

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,224,728.00	-	5,224,728.00
委托加工物资	0.00	-	0.00
在产品	15,128,598.24	-	15,128,598.24
库存商品	25,346,801.41	-	25,346,801.41
合计	45,700,127.65	-	45,700,127.65

续上表

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,905,370.67	-	2,905,370.67
委托加工物资	37,370.31	-	37,370.31
在产品	14,829,550.24	-	14,829,550.24
库存商品	22,855,600.29	-	22,855,600.29
合计	40,627,891.51	-	40,627,891.51

注：期末存货未发现有需要计提存货跌价准备的情形。

(六) 其他流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
待抵扣进项税	71,741.68	775,146.80
待摊费用		
预缴税金		
合计	71,741.68	775,146.80

(七) 其他权益工具投资

1、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

其他权益工具投资情况

项目	2022.06.30	2021.12.31
以公允价值变动且其公允价值变动计入其他综合收益的金融资产	408,686.13	408,686.13
合计	408,686.13	408,686.13

2、本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动金	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州贝赐创医疗科技有限公司	950,000.00	408,686.13	541,313.87	-	-	-	-	不适用

注：被投资单位为非上市公司，本公司不参与被投资单位的日常管理，不具有控制、不构成重大影响，公司按照新金融工具准则规定，指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的非交易权益工具投资，报表在“其他权益工具投资”项目列报。

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	仪器工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	20,074,728.41	857,198.61	9,035,903.17	1,563,867.42	31,531,697.61
2、本年增加金额	635,339.78	-	672,283.22	18,955.12	1,326,578.12
(1) 购置	578,321.91	-	604,141.63	18,955.12	1,201,418.66
(2) 在建工程转入	57,017.87		68,141.59		125,159.46
3、本年减少金额		-	-	-	-
(1) 处置或报废		-	-	-	-
4、年末余额	20,710,068.19	857,198.61	9,708,186.39	1,582,822.54	32,858,275.73
二、累计折旧					-
1、年初余额	8,079,519.94	857,198.61	7,724,108.42	1,441,220.54	18,102,047.51
2、本年增加金额	494,697.94	-	321,973.46	16,961.10	833,632.50
(1) 计提	494,697.94	-	321,973.46	16,961.10	833,632.50
(2) 新增	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	8,574,217.88	857,198.61	8,046,081.88	1,458,181.64	18,935,680.01
三、减值准备					
1、年初余额	6,380,827.43	-	-	-	6,380,827.43
2、本年增加金额					-
(1) 计提					-
3、本年减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、年末余额	6,380,827.43	-	-	-	6,380,827.43
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,755,022.88	-	1,662,104.51	124,640.90	7,541,768.29
2、年初账面价值	5,614,381.05	-	1,311,794.75	122,646.88	7,048,822.67

2、固定资产减值准备计提原因和依据说明

受疫情变动导致口罩业务发生重大变化，2021 年末对口罩相关设备按固定资产账面价值全额计提减值准备，共计 6,380,827.43 元。

3、本报告期无暂时闲置的固定资产。

4、本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

5、本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

6、本报告期期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.06.30
			转入固定资产	其他减少	

安装工程	125,159.46		125,159.46	0.00
软件开发	1,003,965.10			1,003,965.10
合计	1,129,124.56		125,159.46	1,003,965.10

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021.12.31 余额	9,245,835.76	9,245,835.76
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	-	-
4、2022.6.30 余额	9,245,835.76	9,245,835.76
二、累计折旧		
1、2021.12.31 余额	2,978,967.17	2,978,967.17
2、本年增加金额	1,628,908.63	1,628,908.63
3、本年减少金额		
4、2022.6.30 余额	4,607,875.80	4,607,875.80
三、减值准备		
1、2021.12.31 余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、2022.6.30 余额	-	-
四、账面价值		
1、2021.12.31 账面价值	4,637,959.96	4,637,959.96
2、2020.12.31 账面价值	-	-

(十一) 无形资产**1、无形资产情况**

项	软件著作权	专利使用权	合
1. 账面原值			
(1) 年初余额	3,580,580.96	100,000.00	3,680,580.96
(2) 本期增加金额			0.00
—购置			0.00
—内部研发			0.00
—企业合并增加			0.00
(3) 本期减少金额			0.00
—处置			0.00
—合并范围减少			0.00
(4) 期末余额	3,580,580.96	100,000.00	3,680,580.96
2. 累计摊销			0.00
(1) 年初余额	1,548,512.46	6,666.64	1,555,179.10

(2) 本期增加金额	198,840.36	4,999.98	203,840.34
—计提	198,840.36	4,999.98	203,840.34
(3) 本期减少金额			0.00
—处置			
—合并范围减少			
(4) 期末余额	1,747,352.82	11,666.62	1,759,019.44
3. 减值准备	-		
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,833,228.14	88,333.38	1,921,561.52
(2) 年初账面价值	2,032,068.50	93,333.36	2,125,401.86

(十二) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加	本期摊销	2021.06.30
环保工程	-	-	-	-
装修费	1,173,942.95	240,091.74	243,319.62	1,170,715.07
合计	1,173,942.95	240,091.74	243,319.62	1,170,715.07

(十三) 递延所得税资产**1、已确认的递延所得税资产**

项目	2022.06.30		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,343,943.47	801,591.52	5,419,779.56	811,170.13
使用权资产	25,339.26	3,800.89	241,042.22	36,156.33
可弥补亏损	16,347,293.14	2,452,093.97	11,860,820.46	1,779,123.06
合计	21,716,575.87	3,257,486.38	17,521,642.24	2,626,449.52

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(十四) 其他非流动资产

项目	2022.06.30	2021.12.31
预付工程款	1,498,410.61	1,536,845.00
合计	1,498,410.61	1,536,845.00

(十五) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022.06.30	2022.12.31
短期借款-本金	11,000,000.00	12,000,000.00
短期借款-利息	11,159.24	11,447.22
合计	11,011,159.24	12,011,447.22

(2) 短期借款本金情况

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
保证借款(注)	12,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00	11,000,000.00
合计	12,000,000.00	8,000,000.00	9,000,000.00	11,000,000.00

注 1：公司向中国银行股份有限公司上海市嘉定支行借款人民币 600 万元，公司实际控制人 XIAOPINGLONG 提供无限连带责任保证担保。共签订 2 份贷款合同，详细情况为：(1) 合同号：嘉定 2021 年流字第 20412601-02 号，金额 300 万元，分 3 次每次提款 100 万元，提款日期分别为 2021-12-23、2021-12-24 和 2021-12-28，到期日 2022-12-23，借款利率为 3.60%；(2) 合同号：嘉定 2021 年流字第 2022016301-01 号，金额 300 万元，期限 2022-01-27 至 2023-01-27，借款利率为 3.60%。

注 2：公司向交通银行股份有限公司上海嘉定支行借款人民币 500 万元，流动资金借款合同号：Z2202LN15666192，借款期限 2022-02-24 到 2023-02-33，借款利率为 3.60%。实际控制人 XIAOPINGLONG 与交通银行签订编号 C220216GR3106808 的保证合同，为交通银行 500 万借款提供连带责任保证。同时，公司与太平洋保险公司签订保险单号为 ASHH49160222Q000024D 的科技型中小企业贷款履约保证保险保险单，为交通银行 500 万借款提供担保。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年，下同）	7,522,395.43	6,576,927.44
1-2 年	41,476.46	41,476.46
2-3 年	6,972.00	6,972.00
3 年以上	32,865.00	32,865.00
合计	7,603,708.89	6,658,240.90

2、按款项性质列示应付账款

款项性质	2022.06.30	2021.12.31
应付材料采购款	7,603,708.89	6,658,240.90
合计	7,603,708.89	6,658,240.90

(十七) 合同负债

1、合同负债列示

项目	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年，下同）	18,059,979.35	10,163,940.23
1-2 年	-	-
合计	18,059,979.35	10,163,940.23

2、按款项性质列示合同负债

款项性质	2022.06.30	2021.12.31
货款	17,325,937.65	9,429,898.53
预收咨询服务费	734,041.70	734,041.70
合计	18,059,979.35	10,163,940.23

(十八) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
(1) 短期薪酬	3,787,601.93	19,693,281.41	19,130,433.52	4,350,449.82
(2) 离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,787,601.93	19,693,281.41	19,130,433.52	4,350,449.82

2、短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,786,461.93	15,437,311.94	15,709,025.03	3,514,748.84
(2) 职工福利费	0	578,880.64	373,955.64	204,925.00
(3) 社会保险费	0	3,188,454.95	2,670,978.85	517,476.10
其中：医疗保险费	0	1,206,749.41	1,005,962.11	200,787.30
工伤保险费	0	18,542.24	15,474.54	3,067.70
(4) 公积金	0	487,833.88	375,674.00	112,159.88
(5) 工会经费	1,140.00	800	800	1,140.00
合计	3,787,601.93	19,693,281.41	19,130,433.52	4,350,449.82

3、设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
(1) 基本养老保险费				
(2) 失业保险费				
合计				

(十九) 应交税费

项目	2022.06.30	2021.12.31
增值税	1,585,884.86	1,210,936.51
企业所得税	0.00	-
个人所得税	87,392.09	141,318.43
教育费附加	63,084.96	122,572.59
城市维护建设税	63,084.94	122,572.58
合计	1,799,446.85	1,597,400.11

(二十) 其他应付款**1、按账龄列示其他应付款**

项 目	2022.06.30	2021.12.31
1 年以内 (含 1 年, 下同)	850,857.85	1,988,728.40
1-2 年	30,632.42	30,632.42
2-3 年	10,000.00	10,000.00
合 计	891,490.27	2,029,360.82

2、按款项性质列示其他应付款

项目	2022.06.30	2021.12.31
应付培训费	313,800.32	313,800.32
应付租赁费		-
应退订金	190,861.00	1,689,560.50
其他	386,828.95	26,000.00
合计	891,490.27	2,029,360.82

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	2,946,043.78	2,549,320.71

(二十二) 其他流动负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
待转销项税额	186,429.97	689,975.66
合计	186,429.97	689,975.66

(二十三) 租赁负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
租赁负债	4,887,429.92	6,078,992.01
减：未确认融资费用	141,399.69	263,490.24
1 年内到期的非流动负债	2,946,043.78	2,549,320.71
合计	1,799,986.45	3,266,181.06

(二十四) 其他长期负债

项目	2022.06.30	2021.12.31
预收货款	10,450,501.87	13,843,481.45
合计	10,450,501.87	13,843,481.45

(二十五) 股本

投资者名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
股本	34,250,000.00	-	-	34,250,000.00
合计	34,250,000.00	-	-	34,250,000.00

(二十六) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
资本公积	17,014,585.05	-	-	17,014,585.05
合计	17,014,585.05	-	-	17,014,585.05

(二十七) 其他综合收益

项目	2021.12.31	本期变动额						2022.6.30
		本期所得 税前发生 额	减：前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 损 益	减：前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 留 存 收 益	减： 所 得 税 费 用	税后归 属于 母公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-	-541,313.87	-	-	-	-	-	-541,313.87
合计	-	-541,313.87	-	-	-	-	-	-541,313.87

(二十八) 盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	2,809,271.16	-	-	2,809,271.16
合计	2,809,271.16	-	-	2,809,271.16

(二十九) 未分配利润

项目	2022.06.30	2021.12.31
年初未分配利润	-12,456,826.02	-9,634,859.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,918,251.16	-2,821,966.78
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-17,375,077.18	-12,456,826.02

(三十) 营业收入和营业成本**1、营业收入、营业成本**

项目	2022 半年度		2021 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,045,918.40	16,973,164.01	58,267,514.15	34,053,921.01
合计	34,045,918.40	16,973,164.01	58,267,514.15	34,053,921.01

2、主营业务（分产品）

项目	2022 半年度		2021 半年度	
	收入	成本	收入	成本
根管	3,975,816.31	3,162,603.42	6,384,320.08	5,387,545.76
正畸	28,275,553.56	12,601,432.52	31,385,431.93	15,968,337.60
代理医疗器械销售	1,629,218.05	981,533.32	15,959,231.13	8,649,442.02
防护用品	165,330.48	227,594.75	3,112,889.41	2,736,428.24
咨询服务	0.00	0.00	1,106,399.55	873,922.82
口腔门诊	0.00	0.00	319,242.05	438,244.57

项目	2022 半年度		2021 半年度	
	合计	34,045,918.40	16,973,164.01	58,267,514.15

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
DENTAL TRADE, SA DE CV	4,496,153.89	13.21
河南益齿创鑫贸易有限公司	2,076,779.70	6.10
上海励齿医疗科技有限公司	1,050,614.34	3.09
四川牙易在线网络科技有限公司	762,034.30	2.24
康健苗苗（杭州）医药有限公司	581,144.87	1.71
合计	8,966,727.10	26.34

（三十一）税金及附加

项目	2022 半年度	2021 半年度
城市维护建设税	57,750.68	105,766.94
教育费附加	57,750.69	105,766.93
印花税	44,554.20	57,491.20
车辆使用税	1,080.00	1,080.00
环境保护税	243.48	703.8
合计	161,379.05	270,808.87

（三十二）销售费用

项目	2022 半年度	2021 半年度
职工薪酬	5,791,034.18	5,642,194.12
展览宣传费	1,071,381.08	1,577,299.53
会务及培训费	957,012.87	938,718.36
差旅费	455,485.13	609,046.39
保险费	769,833.43	857,629.85
车辆、仓储运杂费	0.00	835,631.31
样品费	19,938.14	422,027.66
业务招待费	71,774.79	240,106.14
其他	791.09	30,403.43
租赁费	98,909.60	96,188.53
办公费	47,716.89	48,980.58
咨询服务费	49,376.41	-
折旧费	34,912.50	1,610.64
合计	9,368,166.11	11,299,836.54

说明：运输费计入营业成本中。

（三十三）管理费用

项目	2022 半年度	2021 半年度
工资及奖金	2,415,164.39	2,596,076.43

项目	2022 半年度	2021 半年度
租赁费	97,104.76	1,487,703.52
咨询费	532,823.46	581,343.24
办公费	407,211.96	187,815.63
差旅费	21,247.34	16,750.63
其他	425,709.65	792,636.43
业务招待费	258,731.49	73,295.92
折旧、摊销费	6,414.56	733,231.86
合 计	4,164,407.61	6,468,853.66

(三十四) 研发费用

项目	2022 半年度	2021 半年度
工资薪酬	4,820,476.82	3,660,922.10
直接投入费用	1,345,927.72	590,743.00
设备折旧费	405,387.68	55,394.40
其他	68,857.14	39,749.24
合 计	6,640,649.36	4,346,808.74

(三十五) 财务费用

项目	2022 半年度	2021 半年度
利息支出	187,837.02	170,276.38
减：利息收入	4,922.90	9,161.37
汇兑损益	-341.20	68,379.41
手续费及其他	129,803.00	79,636.87
合 计	312,375.93	309,131.29

(三十六) 信用减值损失

项目	2022 半年度	2021 半年度
坏账损失	75,836.09	-250,079.88
合 计	75,836.09	-250,079.88

(三十七) 营业外收入**1、营业外收入分项目情况**

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 半年度	2021 半年度	2022 半年度	2021 半年度
政府补助	41,272.80	399,940.17	41,272.80	399,940.17
其他		8,222.26	0.00	8,222.26
合 计	41,272.80	408,162.43	41,272.80	408,162.43

2、政府补助明细

项目	2022 半年度	2021 半年度	与资产相关/与收益相关
三代手续费	41,272.80	30,940.17	与收益相关

项目	2022 半年度	2021 半年度	与资产资产相关/与收益相关
嘉定区马陆镇人民政府基金户扶持金		119,000.00	与收益相关
嘉定小巨人奖励金		250,000.00	与收益相关
合 计	41,272.80	399,940.17	

(三十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 半年度	2021 半年度	2022 半年度	2021 半年度
固定资产报废损失	-	10,506.49	-	10,506.49
捐赠支出	-	-	-	-
罚款、滞纳金	-	315	-	315
其他	2,145,823.24	229,355.75	2,145,823.24	229,355.75
合 计	2,145,823.24	240,177.24	2,145,823.24	240,177.24

(三十九) 所得税费用

项目	2022 半年度	2021 半年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-672,970.91	541,169.28
递延所得税调整	41,934.05	-215,881.63
合 计	-631,036.86	325,287.65

(四十) 现金流量表附注**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2022 半年度	2021 半年度
利息收入	4,922.90	9,161.37
营业外收入	94,922.81	408,162.43
企业间往来		126,761.58
合 计	99,845.71	544,085.38

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 半年度	2021 半年度
付现期间费用	3,199,661.85	1,786,586.46
营业外支出		315
企业间往来	-	-
合 计	3,199,661.85	1,786,901.46

(四十一) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

项目	2022 半年度	2021 半年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,549,288.02	1,110,771.70
加：信用减值准备	-75,836.09	250,079.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	833,632.50	1,601,719.60

项目	2022 半年度	2021 半年度
无形资产摊销	203,840.34	201,363.66
长期待摊费用摊销	243,319.62	301,970.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		10,506.49
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	312,375.93	170,276.38
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）		-215,881.63
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）	-5,072,236.14	510,057.44
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,707,247.77	-5,948,917.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,831,466.75	-3,763,597.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,565,477.34	-5,771,650.42
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	14,938,810.83	18,558,357.85
减：现金的期初余额	21,473,124.37	23,723,129.38
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	-6,534,313.54	-5,164,771.53

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022.06.30	2021.12.31
一、现金	14,938,810.83	18,558,357.85
其中：库存现金	395,924.38	394,060.26
可随时用于支付的银行存款	14,448,798.14	17,685,359.30
可随时用于支付的其他货币资金	94,088.31	478,938.29
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的委托理财产品投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,938,810.83	18,558,357.85

（四十二）外币货币性项目

项目	2022.06.30	
	原币	折合人民币
货币资金		

项目	2022.06.30	
	原币	折合人民币
欧元	48,678.83	348,204.54
美元	1,666,382.73	11,106,609.13
应收账款		
美元	988,442.60	6,588,068.78
应付账款		
美元	44,208.49	294,654.02

一、合并范围变更

无。

二、在其他主体中的权益

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	
上海启笛医疗器械有限公司	上海市	上海市	贸易类	100.00		设立
上海爱圣美科技有限公司	上海市	上海市	技术开发	100.00		设立

三、关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）本企业的母公司情况

母公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司	有限责任公司（台港澳法人独资）	上海市	XIAOPING LONG	实业投资	2.00	41.66	41.66

本公司最终控制方 XIAOPING LONG, QING YANG 夫妇共持有阿科西玛（上海）企业管理咨询有限公司 100% 的股权。

（二）本企业的实际控制人

本公司的实际控制人为 XIAOPING LONG, QING YANG 夫妇，截至 2022 年 06 月 30 日止，XIAOPING LONG, QING YANG 夫妇合计间接持有本公司 41.66 的股份。XIAOPING LONG 并担任公司法定代表人、董事长、董事会秘书。

（三）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海央曼勇科技有限公司	公司股东
上海贝信投资管理中心（有限合伙）	公司股东
上海三坤宝蚌投资合伙企业（有限合伙）	公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄俊华	总经理
龙亚伟	公司股东, 董事
邵锋	公司股东, 董事
管文联	公司股东, 董事
刘晓霞	公司股东, 股东龙亚伟的夫人
胡继红	公司股东
孙敏	董事
彭兰兰	公司股东, 核心员工
刘晶	公司股东, 监事
柳志勇	公司股东, 核心员工
邓雪凯	公司股东
岳金辉	公司股东, 核心员工
郝雷	监事会主席
邢金凤	监事
杭州贝赐创医疗科技有限公司	公司参股公司, 参股比例 19%
INNOVATIONMATERIALAND DEVICES, LLC	同一实际控制人控制
L&Y REALTY, INC	同一实际控制人控制
上海聿齿科技有限公司	同一实际控制人控制
阿科西玛投资有限公司	同一实际控制人控制, 间接控制本公司
VISIONWORLD WIDE LIMITED	同一实际控制人控制, 间接控制本公司
URBAN ENTERPRISEHOLDINGLIMITED	同一实际控制人控制, 间接控制本公司
NOBLE SUPREMEGROUP LIMITED	同一实际控制人控制, 间接控制本公司
OAKS FINANCIALDEVELOPMENT LIMITED	同一实际控制人控制, 间接控制本公司
康定民族贸易有限责任公司	持股 5% 以上的股东控制

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品情况表

项目	关联方单位	2022 半年度	2021 半年度
销售商品	杭州贝赐创医疗科技有限公司	336,305.95	447,736.36

2、关联方提供担保

(1) XIAOPINGLONG 与中行签订嘉定 2020 年最高保字第 20412601 号保证合同, 为中行 400 万借款提供保证。

(2) 黄俊华、沈伟华及公司母公司阿科西玛(上海)企业管理咨询有限公司为浦发银行 500 万借款提供保证。

3、关联方应收应付余额

项目	关联方单位	2022.06.30	2021.12.31
----	-------	------------	------------

应收账款	杭州贝赐创医疗科技有限公司	247,769.98	188,279.86
------	---------------	------------	------------

四、 承诺事项及或有事项

本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

五、 资产负债表日后事项

无。

六、 其他重要事项说明

无。

七、 母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露

项目	2022.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	479,504.90	0.03	479,504.90	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	15,021,458.46	0.97	431,938.74	14,589,519.72
其中：账龄组合	7,652,473.22	0.49	431,938.74	7,220,534.48
关联方组合	7,368,985.24	0.48	0	7,368,985.24
合计	15,500,963.36	1.00	911,443.64	14,589,519.72

续上表

项目	2021.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	479,504.90	2.96	479,504.90	-
按组合计提坏账准备的应收账款	15,739,010.99	97.04	515,045.95	15,223,965.04
其中：账龄组合	8,370,025.75	51.61	515,045.95	7,854,979.80
关联方组合	7,368,985.24	45.44	-	7,368,985.24
合计	16,218,515.89	100	994,550.85	15,223,965.04

2、单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福州闽宏科技有限公司	479,504.90	479,504.90	100.00	预计无法收回款项
合计	479,504.90	479,504.90		

3、组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2022.06.30		
	金额	坏账比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年,下同)	7,285,832.68	5	364,291.63
1-2年	278,518.54	10	27,851.85
2-3年	56,855.00	15	8,528.25
3年以上	31,267.00	100	31,267.00

账龄	2022.06.30		
	金额	坏账比例（%）	坏账准备
合计	7,652,473.22		431,938.74

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	994,550.85		83,107.21		-	911,443.64
合计	994,550.85		83,107.21		-	911,443.64

5、应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
上海启笛医疗器械有限公司	合并范围内关联方	7,368,985.24	1年以内: 1,056,826.95 1-2年: 6,312,158.29	47.54
DENTAL TRADE, SA DE CV	非关联方	3,079,279.87	1年以内	19.87
武汉大学口腔医院	非关联方	1,341,911.90	1年以内	8.66
Service-Dental	非关联方	668,710.88	1年以内	4.31
福州闽宏科技有限公司	非关联方	479,504.90	1-2年: 183,350.00 2-3年: 296,154.90	3.09
合计		12,938,392.79		83.47

（二）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

项目	2022.06.30			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	5,705,407.84	21.94	5,705,407.84	0
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,299,988.17	78.06	450.00	20299538.17
其中：账龄组合	3,000.00	0.01	450.00	2550
押金、保证金组合	1,831,988.27	7.04	0.00	1831988.27
关联方组合	18,464,999.90	71.00	0.00	18464999.9
合计	26,005,396.01	100.00	5,705,857.84	20,299,538.17

续上表

项目	2021.12.31			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	5,705,407.84	22.89	5,705,407.84	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,216,720.95	77.11	450	19,216,270.95
其中：账龄组合	3,000.00	0.01	450	2,550.00
押金、保证金组合	1,716,712.01	6.89	-	1,716,712.01
关联方组合	17,497,008.94	70.21	-	17,497,008.94
合计	24,922,128.79	100	5,705,857.84	19,216,270.95

2、单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
石斛兰（上海）企业管理有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100	预计无法收回
武汉洪山霁洁口腔门诊部有限公司	1,908,556.96	1,908,556.96	100	预计无法收回
石斛兰会展服务（上海）有限公司	900,000.00	900,000.00	100	预计无法收回
上海麦极客项目管理有限公司	396,850.88	396,850.88	100	预计无法收回
合计	5,705,407.84	5,705,407.84		

3、组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	2022.06.30		
	金额	坏账比例（%）	坏账准备
1年以内（含1年，下同）		5	
1-2年	-	10	
2-3年	3000	15	450
3年以上	-	100	-
合计	3,000.00		450.00

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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)	
2021.12.31 余额	450	-	5,705,407.84	5,705,857.84
2021.12.31 余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022.06.30 余额	450.00	-	5,705,407.84	5,705,857.84

5、其他应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
上海爱圣美科技有限公司	合并范围内关联方	18,448,050.32	1年以内: 2,331,634.98 1-2年: 4,421,221.34 2-3年: 11,695,194.00	70.94
石斛兰（上海）企业管理有限公司	非关联方	2,500,000.00	1年以内	9.61
武汉洪山霁洁口腔门诊部有限公司	合并范围内关联方	1,908,556.96	1年以内	7.34
上海嘉源海投资（集团）有限公司	非关联方	1,474,017.20	1年以内:482,452.80 1-2年:439,851.30 3年以上:551,713.10	5.67
石斛兰会展服务（上海）有限公司	非关联方	900,000.00	1年以内	3.46

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
合计		25,230,624.48		97.02

（三）长期股权投资

项目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,300,000.00	15,000,000.00	300,000.00	15,300,000.00	15,000,000.00	300,000.00
合计	15,300,000.00	15,000,000.00	300,000.00	15,300,000.00	15,000,000.00	300,000.00

对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海启笛医疗器械有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
上海爱圣美科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
合计	15,300,000.00	-	--	15,300,000.00	-	15,000,000.00

（四）营业收入和营业成本**1、营业收入、营业成本**

项目	2022 半年度		2021 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,767,432.70	16,362,776.03	56,999,259.79	32,959,706.57
合计	33,767,432.70	16,362,776.03	56,999,259.79	32,959,706.57

2、主营业务（分产品）

项目	2022 半年度		2021 半年度	
	收入	成本	收入	成本
根管	3,975,816.31	3,162,603.42	6,384,320.08	5,387,545.76
正畸	27,997,067.86	11,991,044.54	35,478,340.68	15,310,434.28
代理医疗器械销售	1,629,218.05	981,533.32	10,917,310.07	8,151,375.47
防护用品	165,330.48	227,594.75	3,112,889.41	3,236,428.24
咨询服务	0.00	0.00	1,106,399.55	873,922.82
合计	33,767,432.70	16,362,776.03	56,999,259.79	32,959,706.57

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
DENTAL TRADE, SA DE CV	4,496,153.89	13.32
河南益齿创鑫贸易有限公司	2,076,779.70	6.15
上海励齿医疗科技有限公司	1,050,614.34	3.11
四川牙易在线网络科技有限公司	762,034.30	2.26
康健苗苗（杭州）医药有限公司	581,144.87	1.72
合计	8,966,727.10	26.55

八、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）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）	53,650.00	
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期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	-	
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	-2,104,550.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	-	
合计	-2,050,900.44	

（二）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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-12.74%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.43%	-0.08	-0.08

上海埃蒙迪材料科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年八月二十四日

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：

董事会秘书办公室。