

Orgine®

源启科技

NEEQ : 836949

武汉源启科技股份有限公司

WUHAN YUANQI TECHNOLOGY CD.,LTD



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记



源启科技凭借在产品研发、营收增长、市场开拓、重大项目承担和示范点示范等方面突出优势，一举斩获“2021~2022 年度优秀软件企业”。



公司董事长钱海元战略引领，实现公司业绩增长与口碑发酵双重提升，被授予“2021~2022 年度优秀工作者”。



后疫情时代，以外联业务中台为底座的线上线下一体化无接触就医需求不断攀升，源启科技一系列产品和服务广受好评，达到国内先进水平的优秀高新技术产品标准，核心产品“源启医院外联业务中台系统 V1.0”被武汉市高新技术产业协会评为“2021-2022 年度武汉市优秀高新技术产品”。



源启科技凭借创新能力突出、量质齐升、发展迅速等关键指标的亮眼表现，从一众高新技术企业中脱颖而出，被武汉市高新技术产业协会评为“2021-2022 年度武汉市优秀高新技术企业”。



在政府主管部门的指导下，根据工业和信息化部等部委“2021 年第 10 号”公告和“湖北省国家鼓励的软件企业评价标准（THBSEA001-2021），源启科技于 2022 年 1 月被认定为国家鼓励的软件企业。此项荣誉的获得，既是对源启科技深耕医疗、技术创新、发展经营的肯定，也是对源启科技进一步做专、做精、做强的鞭策。

2022 年 5 月，源启科技被认定为“湖北省 2022-2023 年度上市后备金种子企业”。此项荣誉旨在战略性新兴产业领域，在技术水平、商业模式、创新能力、创业团队和治理结构等方面表现出较强发展潜力的上市后备企业。



截至 2022 年 6 月 30 日源启科技获得包含发明专利、计算机软件著作权等在内的多项自主知识产权，截至 2022 年 6 月 30 日，公司共申请发明专利 18 项，外观专利 4 项，已拥有计算机软件著作权 119 项，已获得发明专利授权 3 项，外观专利 4 项。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	101

## 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。

公司负责人钱海元、主管会计工作负责人李道德及会计机构负责人（会计主管人员）李娟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
全球新冠肺炎病毒疫情带来的不确定性风险	<p>当前，全球新冠肺炎疫情仍在肆虐，国家“外防输入，内防反弹”的疫情防控形势仍然比较严峻，“动态清零”总方针贯彻落实任务重，国内疫情点多、面广、频发、防控形势较为复杂；同时，随着公司近些年业务的快速扩张，业务已覆盖全国各地，如国内疫情出现反弹而造成交通或各项业务活动受到限制，将对公司生产经营带来不确定性的风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司严格遵守疫情防控政策及各项防控规定，在日常业务正常运行的每个环节中，严防严控，继续保证员工健康安全；另一方面，公司尽一切可能的条件，积极组织生产经营，运用公司在卫生健康领域的优势，以医疗宏观政策和市场需求为向导，在已有的产品、技术优势基础上，积极迭代升级和导向性研发，增强市场竞争力，开拓更广泛的业务市场，保证公司经营的长期稳定发展。</p>
市场竞争激烈加剧风险	<p>随着国家对医疗行业持续性深入改革，同时在后疫情时代，加强各省公共卫生防控救治体系建设，切实提高各省重大疫情防控救治能力的背景下，软件和信息服务业的机遇及挑战都显著增加。目前国内从事医疗卫生信息化的厂商众多，且区域分布较为明显，呈现较低的市场集中度。面对不断增长的行业</p>

	<p>规模，不断深化的行业需求，以及越来越多的跨界企业参与到医疗信息化领域，如果公司不能紧跟行业发展方向，迅速把握市场先机和响应行业发展需求，提高核心竞争力，壮大规模，公司的业务发展将会受到不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将继续完善内部控制体系和提升自身管理的有序性和可控性能力，建立规范的法人治理结构以及经验管理制度，持续密切跟踪行业发展趋势和前沿技术创新来对核心产品与技术的重构和升级迭代，继续增强市场竞争力，继续加大对项目销售、实施交付的推动和提高效率，不断创新管理机制，做好绩效考核，形成公司特色且适合公司经营方式，以自身已有的优势加快速度开拓和扩大市场占有率，壮大业务规模，提高公司抵御市场波动和竞争加剧带来的风险。</p>
规模扩张带来的管理风险	<p>公司自挂牌以来，持续快速发展，借助资本市场取得了良好的发展效应，公司资产、业务、机构和人员都进一步扩张，加上公司开始建立大健康领域的产业链，对未来公司在机制建立与完善、战略规划、组织设计、运营管理、财务管理和内部控制等方面的管理水平及其方式提出了更高的要求。若公司不能及时提高管理能力和治理水平，完善企业内部控制，将面临一定的管理风险。</p> <p>应对措施：一是继续完善自身内部经营管理制度，加大对项目销售、实施的支持力度，积极利用现有资源从纵深两个层面发力，坚持高质量的市场开拓，保障营收的持续良性增长；二是持续推动公司制度化、流程化、信息化、标准化工作机制建立与完善，实现效能提升的同时对规模扩张过程中涉及的新问题、新风险及时响应处置；三是完善人员引进、培养、留用、淘汰机制，提升人员素质，加强创新投入，围绕公司核心产品进行产品重构和优化升级，提高市场竞争力；四是强化项目管理，规范财务预算管理与核算，控制成本，节约费用，提高盈利能力，壮实壮大公司经营规模，以此应对公司规模扩张带来的风险。</p>
知识产权保护与技术保密风险	<p>公司核心产品是典型的知识和技术密集型产品，公司核心产品与技术需要借助大量的资深研发人才共同打造，而我国在知识产权保护方面仍处于初级阶段，知识产权保护意识仍不够突出，核心产品与技术面临被泄密或被侵权的风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司将继续加大研发投入，确保公司的核心产品与技术在市场竞争上的优势和增值能力，完善人才培养机制和考核、待遇与晋升相挂钩，更加重视保障员工权益；另一方面，对已形成或未形成但因技术创新前瞻性对核心业务的有重大影响的核心技术要及时申请专利或著作所有权，以取得法律上的保护，与此同时在公司内部，将继续建立和完善一套严格的技术保护、保密制度，以保障核心产品与核心技术不泄密或被侵权。</p>
收款及经营业绩的季节性波动风险	<p>由于公司客户以国有银行为主，服务对象以公立医院为主，银行、医院其对信息产品的采购一般严格遵守预算管理制度，</p>

	<p>通常在每年上半年制定投资预算计划，需要经过预算、审批、招标、合同签订等流程，周期较长；公司客户年度资本支出主要集中在下半年且多集中在第四季度，同时公司的项目验收和回款也集中在下半年；受上述因素的影响，导致公司营业收入、净利润、经营性现金流量呈不均衡的季节性分布特点。近些年来，公司上半年主要处于年度的投入状态，收款一般只占全年20%-30%，而下半年主要处于项目完结与收款状态，在第四季度收款占全年的比重则可达到40%-50%，因此公司收入和利润多数体现在下半年，存在一定的季节性。投资者不宜以公司季度或者半年度业绩作为投资判断的主要依据。</p> <p>应对措施：一方面，公司将加强项目规划，通过合理方式及时了解、掌握和引导客户的投资计划，在不违反相关规定的前提下尽早介入项目前期规划工作；另一方面，公司将在前述加强规划的基础上合理进行人员调配及任务分解，切实推动项目实施均衡开展，减少因自身因素造成的项目实施时间集中问题；此外，公司也将落实以“确认收入”为主线的双月考核工作机制，优化考核方式，坚决执行考核规则，在此基础上与客户保持及时有效沟通，以此规避收款及业绩的季节性波动过大的风险。</p>
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、源启科技	指	武汉源启科技股份有限公司
腾医信息	指	武汉腾医信息技术服务有限公司，系公司控股子公司
聚能创智	指	武汉聚能创智企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司股东
武汉智城创投	指	武汉智慧城市创业投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
武汉中投华建	指	武汉中投华建创业投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
北京中投华建	指	北京中投华建投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
曲水汇鑫茂通	指	曲水汇鑫茂通高新技术合伙企业（有限合伙），系公司股东
湖北楚商灃锋	指	湖北楚商灃锋创业投资中心（有限合伙），系公司股东
智康源	指	武汉智康源信息服务有限公司，系公司参股公司
医物源	指	武汉医物源科技有限公司，系公司参股公司
深圳普惠	指	深圳市普惠智助医疗设备有限公司，系公司参股公司
三峡医疗大数据	指	湖北三峡智慧医疗大数据有限公司，系公司控股公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	武汉源启科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉源启科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉源启科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《武汉源启科技股份有限公司章程》
本报告	指	武汉源启科技股份有限公司 2022 年半年度报告
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	武汉源启科技股份有限公司
英文名称及缩写	WUHAN YUANQI TECHNOLOGY CO.,LTD
证券简称	源启科技
证券代码	836949
法定代表人	钱海元

### 二、 联系方式

董事会秘书	纪政君
联系地址	武汉市东湖新技术开发区光谷大道35号光谷总部时代1栋2-3层
电话	027-59820075
传真	027-59820075
电子邮箱	jizhengjun@yuanqitech.com
公司网址	www.yuanqitech.com
办公地址	武汉市东湖新技术开发区光谷大道35号光谷总部时代1栋2-3层
邮政编码	430074
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券法务部

### 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	2007年3月15日
挂牌时间	2016年4月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术（I65）-软件和信息技术服务业（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	医疗卫生领域应用软件开发、销售与技术服务
主要产品与服务项目	智慧医院、互联网医院、医共体&智慧城市智慧服务整体解决方案
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）	30,000,001
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（钱海元、吴琼）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钱海元、吴琼），一致行动人为（钱海元、吴琼）

**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	914201007997512506	否
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区 光谷大道 35 号光谷总部时代 1 栋 2-3 层	否
注册资本（元）	30,000,001	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

**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	27,727,511.12	47,685,484.10	-41.85%
毛利率%	37.13%	52.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-24,775,449.18	-5,795,956.05	-327.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-25,782,459.52	-5,981,731.91	-331.02%
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）	-28.73%	-6.33%	-
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）	-29.90%	-6.53%	-
基本每股收益	-0.83	-0.19	-327.46%

##### （二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	206,599,857.90	230,934,965.56	-10.54%
负债总计	129,983,585.15	128,653,251.35	1.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,850,864.61	98,626,313.79	-25.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	3.29	-25.12%
资产负债率%（母公司）	60.28%	54.77%	-
资产负债率%（合并）	62.92%	55.71%	-
流动比率	1.55	1.76	-
利息保障倍数	-24.90	10.91	-

##### （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	-23,953,761.12	-40,324,671.61	40.60%
应收账款周转率	0.25	0.48	-
存货周转率	0.61	1.01	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.54%	0.04%	-
营业收入增长率%	-41.85%	84.54%	-
净利润增长率%	-340.58%	-78.93%	-

#### （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

本公司处于属于“1 信息传输、软件和信息技术服务业”中的“165 软件和信息技术服务业”，所处的细分行业为医疗卫生领域应用软件行业，即医疗信息化行业。公司凭借在外联业务多年的技术攻关，通过对医院服务能力的沉淀、复用，公司拥有了大量的外联业务平台开发实践经验及核心技术。基于医院外联业务中台，面向全国 600 多家医院及各类医疗机构提供“银医通”、“支付平台”、“掌上医院”、“互联网医院”、“统一预约”等一系列解决方案。公司通过为医院的收单银行解决对公吸储和个人吸储以及降低运营成本的需求，实现银行为项目付费的盈利模式，并和银行建立更为紧密、广泛的区域战略合作。在此商业模式的基础之上，公司通过项目建设实现产品销售收入，后期通过升级迭代、新的服务功能实现二次或多次增值服务销售；同时，项目在运营服务中可实现多种形式的增值收益。另一方面，公司通过优化产品架构，通过云化的方式，降低产品实施难度，提升项目的盈利性。公司在信息化软件产品和服务的研发过程中，积极拥抱新一代信息技术，将各项创新理念和工具应用到产品的研发和迭代过程中，形成了多项国内领先的技术。截至报告期末，公司拥有医疗信息化领域发明专利 3 项，外观专利 4 项，软件著作权 119 项。

源启科技是国内最早从事医疗信息化软件研发的企业之一，公司成立于 2007 年，长期深耕于医疗信息化领域。经过十余年的发展和投入，公司目前已经形成了具有自主知识产权的医疗信息化核心技术与产品体系，覆盖智慧医院、互联网医院、智慧城市、集团医院等健康解决方案，产品包括外联业务中台、互联网+诊疗服务、分时段精确预约，电子健康卡、人脸识别支付、电子票据等服务。公司自 2017 年开始针对外联业务进行深入研究和开发，2019 年基于中台架构，在业界率先推出“外联业务中台”系列产品，是外联业务中台系统研发推广的先行者。外联业务中台利用当前最新的互联网、大数据等信息化技术，采用“大中台、小前台”的中台架构模式设计构建，将各类诊疗业务进行抽象，以服务的形式开放出去，形成通用化、服务化、可复用、可公用、可共用、可灵活拓展的医院智慧服务业务中台。

报告期内，公司在国家关于医院信息化建设的政策影响下，2022 年公司继续加大市场拓展力度，在 2022 年上半年受全国疫情多点频发的影响，公司项目的实施交付受到一定程度的影响。

公司坚持以外联业务中台为核心，线上线下一体化的“无接触就医”智慧医院解决方案。后疫情时代，“无接触就医”必将成为患者就医的首选。源启科技“无接触就医”智慧医院解决方案是基于外联业务中台服务的复用能力，构建医院全流程的线上线下一体化就医服务体系，实现“减少医院面诊、线下就诊少停留、线下就医无接触”，最终实现无接触就医模式。该解决方案已在湖北省及国内各省份的标杆医院落地，并得到客户的高度认可，报告期内公司已在全国范围内进行全面推广。

#### 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

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、公司于 2021 年 8 月获得工信部第三批国家级专精特新小巨人企业，有效期三年； 2、公司于 2021 年 11 月获得 2021 年湖北省第一批单项冠军，有效期三年； 3、公司于 2019 年 11 月获得 2019 年湖北省第一批高新技术企业，有效期三年。

## （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	49,150,945.23	23.79%	78,141,293.77	33.84%	-37.10%
应收账款	104,716,893.98	50.69%	118,588,133.19	51.35%	-11.70%
预付款项	3,998,373.76	1.94%	2,351,560.70	1.02%	70.03%
其他应收款	4,397,243.05	2.13%	2,017,002.29	0.87%	118.01%
存货	33,950,093.50	16.43%	22,976,085.21	9.95%	47.76%
其他流动资产	3,017,473.37	1.46%	89,676.30	0.04%	3,264.85%
长期股权投资	967,464.84	0.47%	927,381.33	0.40%	4.32%
其他权益工具投资	98,000.00	0.05%	98,000.00	0.04%	0.00%
固定资产	1,970,767.08	0.95%	1,753,579.84	0.76%	12.39%
使用权资产	1,692,969.45	0.82%	1,916,627.81	0.83%	-11.67%
长期待摊费用	680,557.63	0.33%	345,586.49	0.15%	96.93%
递延所得税资产	1,959,076.01	0.95%	1,730,038.63	0.75%	13.24%
短期借款	35,705,945.14	17.28%	33,926,070.04	14.69%	5.25%
应付票据	510,000.00	0.25%			
应付账款	46,485,848.66	22.50%	50,930,910.73	22.05%	-8.73%
合同负债	30,003,277.47	14.52%	22,467,355.02	9.73%	33.54%
应付职工薪酬	4,776,795.86	2.31%	9,036,082.13	3.91%	-47.14%

应交税费	2,230,842.44	1.08%	3,728,348.24	1.61%	-40.17%
其他应付款	4,279,633.33	2.07%	3,362,834.25	1.46%	27.26%
一年内到期的非流动负债	1,271,471.99	0.62%	1,797,477.60	0.78%	-29.26%
其他流动负债	3,241,825.50	1.57%	2,367,014.86	1.02%	36.96%
租赁负债	477,944.76	0.23%	37,158.48	0.02%	1,186.23%
递延收益	1,000,000.00	0.48%	1,000,000.00	0.43%	0.00%
股本	30,000,001.00	14.52%	30,000,001.00	12.99%	0.00%
资本公积	10,928,208.74	5.29%	10,928,208.74	4.73%	0.00%
盈余公积	6,973,257.68	3.38%	6,973,257.68	3.02%	0.00%
未分配利润	25,949,397.19	12.56%	50,724,846.37	21.96%	-48.84%
少数股东权益	2,765,408.14	1.34%	3,655,400.42	1.58%	-24.35%

### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期期末较上年期末减少 37.10%，公司上半年回款较少，上半年主要处于年度的投入状态，而下半年主要处于项目完结与收款状态，大量回款主要集中在下半年。
- 2、应收账款：本期期末较上年期末减少 11.7%，主要系（1）上半年受疫情影响，项目周期拉长导致营收下降，促使应收款的增幅减少；（2）加大应收款回收力度，以往应收款陆续回收。
- 3、预付款项：本期期末较上年期末增加 70.03%，主要系公司上半年正在实施建设项目较多，项目采购预付款项较多。
- 4、其他应收款：本期期末较上年期末增加 118.01%，主要系公司上半年正在实施建设项目较多，相应的员工备用金、其他采购预付款等方面支出增长较多。
- 5、存货：本期期末较上年期末增加 47.76%，主要系本期期末在建未完工项目较上年末有所增加。
- 6、其他流动资产：本期期末较上年期末增加 3264.85%，主要系上半年确认收入金额较少，增值税销项税额小于进项税额，形成待抵扣进项税额重分类至其他流动资产。
- 7、长期待摊费用：本期期末较上年期末增加 96.93%，主要系本期控股子公司湖北三峡智慧医疗大数据有限公司新增办公室装修费用 54.02 万元，确认为长期待摊费用，并按 3 年进行摊销。
- 8、合同负债：本期期末较上年期末增加 33.54%，主要系本期签单在建未完工项目较上年末有所增长，对应的在建未完工项目回款同步增长。
- 9、应付职工薪酬：本期期末较上年期末减少 47.14%，主要系：（1）上年度计提的员工奖金在本期发放导致；（2）本期期末在职工人数 380 人，上年期末在职工人数 410 人，人数有所下降。
- 10、应交税费：本期期末较上年期末减少 40.17%，主要系应交增值税减少导致，上年期末应交增值税金额较大，本期确认收入较少，导致销项税额少，形成应交增值税少，形成进项税额留抵。
- 11、其他流动负债：本期期末较上年期末增加 36.96%，主要系本期合同负债对应的待转销项税额重分类导致。
- 12、租赁负债：本期期末较上年期末增加 1186.23%，主要系本期控股子公司湖北三峡智慧医疗大数据有限公司新增房屋租赁，根据新租赁准则，导致租赁负债增加。

## 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	27,727,511.12	-	47,685,484.10	-	-41.85%
营业成本	17,432,625.99	62.87%	22,855,001.67	47.93%	-23.73%
毛利率	0.3713	-	0.5207		-14.94%
税金及附加	413,672.72	1.49%	528,348.46	1.11%	-21.70%
销售费用	12,074,639.93	43.55%	10,430,014.78	21.87%	15.77%
管理费用	9,626,633.16	34.72%	10,462,410.49	21.94%	-7.99%
研发费用	15,926,524.79	57.44%	12,401,441.12	26.01%	28.42%
财务费用	835,283.18	3.01%	328,831.18	0.69%	154.02%
其他收益	4,302,974.70	15.52%	4,174,987.69	8.76%	3.07%
投资收益	46,402.41	0.17%	-173,356.23	-0.36%	126.77%
信用减值损失	-1,540,471.04	-5.56%	-648,191.55	-1.36%	137.66%
资产处置收益	-	-	26,159.11	0.05%	-100.00%
营业利润	-25,772,962.58	-92.95%	-5,940,964.58	-12.46%	-333.82%
营业外收入	-	-	55,696.28	0.12%	
营业外支出	121,516.26	0.44%	32,000.00	0.07%	279.74%
利润总额	-25,894,478.84	-93.39%	-5,917,268.30	-12.41%	-337.61%
所得税费用	-229,037.38	-0.83%	-91,942.86	-0.19%	-149.11%
净利润	-25,665,441.46	-92.56%	-5,825,325.44	-12.22%	-340.58%
经营活动产生的现金流量净额	-23,953,761.12	-	-40,324,671.61	-	40.60%
投资活动产生的现金流量净额	-336,606.12	-	-1,745,358.67	-	80.71%
筹资活动产生的现金流量净额	16,975.09	-	9,913,772.07	-	-99.83%

**项目重大变动原因：**

- 1、营业收入：本期较上年同期减少 41.85%，主要系上半年全国疫情多点频发，影响正常的施工与验收；而上年国内各大医院向无接触就医模式的转变，行业迎来风口，业务扩张较快。
- 2、营业成本：本期较上年同期减少 23.72%，与营业收入同方向变动。
- 3、毛利率：本期较上年同期减少 14.94%，主要系销售项目产品结构改变所致。一般软件产品毛利较高，设备销售毛利较低，本期软件产品收入占总营业收入比为 30%，上年同期占比 46%，本期设备销售收入占比 33%，上年同期占比 25%。本期高毛利产品销售占比下降，低毛利产品销售占比上升，导致整体毛利下降。
- 4、税金及附加：本期较上年同期减少 21.70%，主要系应交增值税减少导致增值税附加税相应减少。
- 5、销售费用：本期较上年同期增加 15.77%，主要系本期根据部门业务活动性质进行费用归集调整，将上年在管理费用中核算的市场部、销售支持部、营销领导为销售活动而发生的费用调整为在销售费用中核算，调整以上不可比因素后，销售费用同期下降 1%。
- 6、管理费用：本期较上年同期减少 7.99%，调整销售费用描述中的不可比因素后，管理费用同期增加

8%左右，主要系本期业务招待费增加所致。

- 7、研发费用：本期较上年同期增加 28.42%，主要系：（1）本期为进一步应对市场需求，加大新产品研发力度及老产品迭代更新。（2）年度表现优良的研发人员进行职务晋升或薪酬调整，导致研发费用同步增长。
- 8、财务费用：本期较上年同期增加 154.02%，主要系本期 1-6 月存续贷款较上年同期增加，导致本期利息费用比上年同期增加较多。
- 9、投资收益：本期较上年同期增加 126.77%，主要系武汉数医源信息技术有限公司本期净利润由负转正导致。
- 10、信用减值损失：本期较上年同期增加 137.66%，主要系经上年年度审计后预期信用损失率调高所致。
- 11、所得税费用：本期较上年同期减少 149.11%，主要系本期确认递延所得税费用-22.9 万。
- 12、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 40.6%，主要系：（1）本期有 542 万保函冻结保证金到期解冻，导致收到其他与经营活动有关的现金大幅度增加。（2）本期公司开始执行支付采购款与销售回款挂钩的政策，导致购买商品、接受劳务支付的现金下降明显。（3）本期支付其他与经营活动有关的现金，如付现的费用、押金及保证金等较上年同期大幅下降。
- 13、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 80.71%，主要系上年同期公司收购腾医信息公司少数股权支出 115 万导致。
- 14、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 99.83%，主要系（1）本期新增贷款净额低于上年；（2）上年控股公司湖北三峡智慧医疗大数据有限公司收到投资款 230 万导致。

### 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,122,652.42
2、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,874.18
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,516.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,007,010.34</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,007,010.34</b>

### 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
武汉腾医信息技术服务有限公司	子公司	为医疗及相关行业提供信息化解决方案及服务；运营支撑。	3,000,000	3,981,724.52	-2,595,508.77	2,438,805.74	-2,084,216.62
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	子公司	智慧医疗大数据平台建设、研究及运营；	10,000,000	7,718,933.34	6,449,768.37	-	-1,977,760.62
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	参股公司	许可经营项目是：电子产品的研发、生产、销售；	5,000,000	3,210,765.63	463,784.3	2,564,995.58	-241,209.89
武汉智康源信息服务有限公司	参股公司	计算机软件研发、计算机技术服务、技术咨询；数据处理。	4,300,000	644,476.58	-2,204,029.46	72,239.34	-548,315.79
武汉数医源信息技术有限公司	参股公司	计算机技术开发、技术咨询、技术服务；软硬件开发及销售；	1,000,000	1,675,713.60	1,557,935.24	895,032.19	136,477.68
武汉医物源科技有限公司	参股公司	计算机软硬件、机器人技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、批发、零售。	3,000,000	439,579.58	72,139.61	-	-6,741.08

**(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
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	智能电子医疗设备是智慧型医院医疗信息化的终端体现	延伸公司主业链条，扩充产业链，增强战略协同性
武汉智康源信息服务有限公司	进一步细分业务中相关计算机服务、数据处理	公司多业务精细化、多元化拓展试点，增强业务协同性
武汉数医源信息技术有限公司	进一步细分业务中相关的软件与技术组合综合应用	扩充公司软件、技术业务关联性应用范围，增强业务协同性
武汉医物源科技有限公司	进一步细分业务中有关的软件与技术组合综合应用	扩充公司软件、技术业务关联性应用范围，增强业务协同性

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2019年2月20日，公司向参股子公司武汉智康源信息服务有限公司提供借款20万元，用于其经营业务扩展所需补充流动资金，且已签订借款协议，参照同期银行贷款利率水平计息；截至2022年6月30日，报告期期末公司对外提供借款余额为229,628.38元。

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

**（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	28,000,000.00	5,271,100.03
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

**（五） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	54,800,000.00	54,800,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

- 1、钱海元、吴琼为公司向中信银行股份有限公司武汉分行申请贷款提供担保，金额 1000 万；
- 2、钱海元、武汉腾医信息技术服务有限公司为公司向汉口银行股份有限公司科技金融服务中心申请贷款提供担保 1980 万元，截至期末担保已经履行完毕；
- 3、钱海元、吴琼、武汉腾医信息技术服务有限公司为公司向兴业银行武汉分行申请贷款提供担保 1000 万元，截至期末担保已经履行完毕；
- 4、钱海元为公司向武汉农商行光谷支行申请贷款提供担保 500 万元。
- 5、钱海元、吴琼、武汉腾医信息技术服务有限公司为公司向招商银行股份有限公司光谷支行申请贷款提供担保 1000 万元。

具体交易金额以银行实际放款金额为准。

公司存在实际控制人、关联自然人及其控制的其他企业为公司担保的情况，主要由于公司生产经营需要，关联方为公司提供银行贷款等的担保。以上关联担保，关联方均未收取担保费用。以上为生产经营需求，不会对公司发展造成不良影响。

**（六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况**

公司于 2020 年 12 月 31 日召开第三次临时股东大会，审议并通过《关于修订〈2017 年第一期股票激励方案（草案）〉》、《关于修订〈2019 年股票激励方案修订〉》的议案。截止本报告期末，公司未完成《2019 年股票激励方案修订》中的 2020 年度、2021 年度业绩条件，对应公司 360,947 股未满足解锁条件，应由激励对象以授予价格将未解锁的财产份额回售给实际控制人及其指定第三方。截止本报告出具日，未满足解锁条件的激励对象尚未完成回售义务。

**（七） 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	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	------	--------	--------

			日期		
源启科技：公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年11月1日		正在履行中
源启科技：公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年11月1日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

截至报告期末，上述人员不存在超期未履行完毕的承诺。

**（八） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币	保函保证金	1,714,704.19	0.83%	保函保证金
货币资金	货币	受限账户	108,342.56	0.05%	受限账户
<b>总计</b>	-	-	1,823,046.75	0.88%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述受限资产为公司对客户的履约保函保证金以及符合对客户销售回款条款所约定的受限资金，是基于公司生产经营及客户所需，有利于公司持续、稳定、健康的发展，符合公司及公司股东的权益。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,117,074	50.39%	-954,570	14,162,504	47.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,591,885	15.31%	-1,043,610	3,548,275	11.83%	
	董事、监事、高管	93,924	0.31%		93,924	0.31%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,882,927	49.61%	954,570	15,837,497	52.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,775,654	45.92%	1,043,610	14,819,264	49.40%	
	董事、监事、高管	281,775	0.94%		281,775	0.94%	
	核心员工						
总股本		30,000,001	-	0	30,000,001	-	
普通股股东人数							54

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 2015年，张玉光与公司股东钱海元签署《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》，受让钱海元持有的公司股权。公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌时，该股东基于《股权转让协议之补充协议》约定，作出了自愿限售承诺：受让方持有的股权自公司新三板挂牌之日起两年后方可转让，且在能转让股份年度内每年转让的股权不得超过所持股权的30%。张玉光于2022年1月10日申请解除限售登记股份89,040股，占公司总股本0.2968%，具体内容详见公司于2022年1月13日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《源启科技：关于股票解除限售公告》（公告编号：2022-001）。
- 2022年5月17日收到董事兼财务负责人吴琼女士递交的辞职报告，自2022年5月17日起生效。按照公司章程相关规定，董事、监事、高级管理人员离职半年内，不得转让其所持有的公司股份，故其持有的无限售流通股转为有限售条件股份。

#### (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	钱海元	14,193,099	0	14,193,099	47.3103%	10,644,824	3,548,275	0	0
2	吴琼	4,174,440	0	4,174,440	13.9148%	4,174,440	0	0	0
3	武汉聚能创智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,392,220	0	3,392,220	11.3074%		3,392,220	0	0
4	湖北楚商灃锋创业投资中心（有限合伙）	1,947,761	0	1,947,761	6.4925%		1,947,761	0	0
5	武汉智慧城市创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,502,799	0	1,502,799	5.0093%		1,502,799	0	0
6	武汉中投华建创业投资基金合伙企业（有限合伙）	882,960	0	882,960	2.9432%		882,960	0	0
7	王乐天	834,888	0	834,888	2.7830%		834,888	0	0
8	北京中投华建投资合伙企业（有限合伙）	505,992	0	505,992	1.6866%		505,992	0	0
9	王秋月	417,444	0	417,444	1.3915%	292,211	125,233	0	0
10	张玉光	373,733	-100,000	273,733	0.9124%	261,614	12,119	0	0
	<b>合计</b>	28,225,336	-	28,125,336	93.7510%	15,373,089	12,752,247	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、钱海元与吴琼为夫妻关系；
- 2、钱海元为武汉聚能创智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）普通合伙人和执行合伙人；
- 3、张玉光为钱海元哥哥钱公胜之配偶；

除此之外，上述股东之间不存在关联关系。

## 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
钱海元	董事长兼总经理	男	1975年9月	2021年12月29日	2024年12月28日
付良军	董事	男	1981年10月	2021年12月29日	2024年12月28日
曾双	董事	男	1988年8月	2021年12月29日	2024年12月28日
刘逸	董事	女	1992年4月	2021年12月29日	2024年12月28日
谢获宝	独立董事	男	1967年6月	2021年12月29日	2024年12月28日
许焕	监事会主席	女	1989年12月	2021年12月29日	2024年12月28日
何盼	监事	男	1996年10月	2021年12月29日	2024年12月28日
肖聪	职工监事	女	1991年9月	2021年12月29日	2024年12月28日
纪政君	董事会秘书	女	1987年6月	2021年12月29日	2024年12月28日
李振华	副总经理	男	1983年8月	2021年12月29日	2024年12月28日
陈建涛	副总经理	男	1971年7月	2022年5月18日	2024年12月28日
李道德	财务负责人	男	1969年10月	2022年5月18日	2024年12月28日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### （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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴琼	董事兼财务负责人	离任	-	个人原因
李道德	-	新任	财务负责人	公司战略发展及经营管理的需要
陈建涛	-	新任	副总经理	公司战略发展及经营管理的需要

#### （三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈建涛	副总经理	0	0	0	0%	0	0
李道德	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

陈建涛，1971年7月出生，中国籍，无境外永久居留权，1993年7月毕业于华中科技大学同济医学院公共卫生管理专业，本科。1993年7月至2009年8月就职于武汉市第一医院，先后担任医院办公室主任、信息中心主任等职务；2009年10月至2011年3月就职于武汉康众科技公司，任总经理；2011年5月至2021年8月就职于武汉市同步远方信息技术开发有限公司，历任项目经理、事业部经理、营销中心经理、常务副总经理和总经理等职务。

李道德，1969年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，高级会计师，毕业于武汉大学，会计硕士。2011年12月至2021年6月武汉维斯第医用科技股份有限公司财务总监；2021年7月至今任武汉源启科技股份有限公司顾问。

### （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	7	8
生产人员	89	102
销售人员	37	33
技术人员	239	193
财务人员	8	7
行政人员	30	37
员工总计	410	380

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	49,150,945.23	78,141,293.77
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	六、2	104,716,893.98	118,588,133.19
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,998,373.76	2,351,560.70
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、4	4,397,243.05	2,017,002.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	33,950,093.50	22,976,085.21
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、6	3,017,473.37	89,676.30
<b>流动资产合计</b>		<b>199,231,022.89</b>	<b>224,163,751.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	967,464.84	927,381.33
其他权益工具投资	六、8	98,000.00	98,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	1,970,767.08	1,753,579.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,692,969.45	1,916,627.81
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	680,557.63	345,586.49
递延所得税资产	六、12	1,959,076.01	1,730,038.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,368,835.01	6,771,214.10
<b>资产总计</b>		206,599,857.90	230,934,965.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	35,705,945.14	33,926,070.04
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	六、14	510,000.00	
应付账款	六、15	46,485,848.66	50,930,910.73
预收款项			
合同负债	六、16	30,003,277.47	22,467,355.02
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、17	4,776,795.86	9,036,082.13
应交税费	六、18	2,230,842.44	3,728,348.24
其他应付款	六、19	4,279,633.33	3,362,834.25
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、20	1,271,471.99	1,797,477.60
其他流动负债	六、21	3,241,825.50	2,367,014.86
<b>流动负债合计</b>		128,505,640.39	127,616,092.87
<b>非流动负债：</b>			
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	六、22	477,944.76	37,158.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,477,944.76</b>	<b>1,037,158.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>129,983,585.15</b>	<b>128,653,251.35</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、24	30,000,001.00	30,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	10,928,208.74	10,928,208.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	6,973,257.68	6,973,257.68
一般风险准备			
未分配利润	六、27	25,949,397.19	50,724,846.37
归属于母公司所有者权益合计		73,850,864.61	98,626,313.79
少数股东权益		2,765,408.14	3,655,400.42
<b>所有者权益合计</b>		<b>76,616,272.75</b>	<b>102,281,714.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>206,599,857.90</b>	<b>230,934,965.56</b>

法定代表人：钱海元

主管会计工作负责人：李道德

会计机构负责人：李娟

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		40,451,507.70	69,007,142.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	104,182,367.29	117,963,124.18
应收款项融资			
预付款项		3,998,373.76	1,756,386.98
其他应收款	十四、2	6,039,844.19	1,876,759.38
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,545,498.98	22,826,791.61
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		2,921,124.44	
<b>流动资产合计</b>		<b>191,138,716.36</b>	<b>213,430,204.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,101,131.34	10,054,728.93
其他权益工具投资		98,000.00	98,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,897,140.56	1,669,000.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		877,761.89	1,609,709.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		230,390.99	345,586.49
递延所得税资产		1,943,364.57	1,720,718.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,147,789.35</b>	<b>15,497,744.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>206,286,505.71</b>	<b>228,927,949.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		35,705,945.14	33,926,070.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		510,000.00	
应付账款		46,485,848.66	50,929,911.73
预收款项			
合同负债		29,959,177.98	22,467,355.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,045,815.82	7,539,708.61
应交税费		2,076,809.72	3,542,155.51
其他应付款		413,527.25	2,061,974.92
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		916,421.76	1,510,962.52
其他流动负债		3,239,179.54	2,367,014.86
<b>流动负债合计</b>		<b>123,352,725.87</b>	<b>124,345,153.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			37,158.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>1,037,158.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>124,352,725.87</b>	<b>125,382,311.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,000,001.00	30,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,781,938.60	10,781,938.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,973,257.68	6,973,257.68
一般风险准备			
未分配利润		34,178,582.56	55,790,440.23
<b>所有者权益合计</b>		<b>81,933,779.84</b>	<b>103,545,637.51</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>206,286,505.71</b>	<b>228,927,949.20</b>

### （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		27,727,511.12	47,685,484.10
其中：营业收入	六、28	27,727,511.12	47,685,484.10
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		56,309,379.77	57,006,047.70
其中：营业成本	六、28	17,432,625.99	22,855,001.67
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、29	413,672.72	528,348.46
销售费用	六、30	12,074,639.93	10,430,014.78
管理费用	六、31	9,626,633.16	10,462,410.49
研发费用	六、32	15,926,524.79	12,401,441.12
财务费用	六、33	835,283.18	328,831.18
其中：利息费用		999,953.19	317,250.20
利息收入		181,395.17	69,998.57
加：其他收益	六、34	4,302,974.70	4,174,987.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	46,402.41	-173,356.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,402.41	-173,356.23
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、36	-1,540,471.04	-648,191.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		26,159.11
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-25,772,962.58	-5,940,964.58
加：营业外收入	六、38		55,696.28
减：营业外支出	六、39	121,516.26	32,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-25,894,478.84	-5,917,268.30
减：所得税费用	六、40	-229,037.38	-91,942.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-25,665,441.46	-5,825,325.44
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）		-25,665,441.46	-5,825,325.44
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）		-889,992.28	-29,369.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,775,449.18	-5,795,956.05



<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-25,665,441.46	-5,825,325.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,775,449.18	-5,795,956.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-889,992.28	-29,369.39
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.83	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.83	-0.19

法定代表人：钱海元

主管会计工作负责人：李道德

会计机构负责人：李娟

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	26,288,978.97	46,079,636.86
<b>减：营业成本</b>	十四、4	17,432,625.99	22,660,968.67
税金及附加		404,184.38	512,899.39
销售费用		11,501,944.02	10,388,419.78
管理费用		7,824,869.29	9,758,496.15
研发费用		12,856,597.39	9,399,513.48
财务费用		793,276.45	339,631.55
其中：利息费用		949,544.03	317,250.20
利息收入		169,010.53	54,827.18

加：其他收益		4,286,573.82	4,155,723.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	46,402.41	-173,356.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,402.41	-173,356.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,521,498.50	-645,670.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			26,159.11
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,713,040.82</b>	<b>-3,617,437.00</b>
加：营业外收入			55,696.27
减：营业外支出		121,462.65	32,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-21,834,503.47</b>	<b>-3,593,740.73</b>
减：所得税费用		-222,645.80	-86,484.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,611,857.67</b>	<b>-3,507,256.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,611,857.67	-3,507,256.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-21,611,857.67</b>	<b>-3,507,256.30</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,518,228.62	60,504,508.53
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		3,151,107.68	4,230,703.95
收到其他与经营活动有关的现金		14,039,611.54	7,596,275.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,708,947.84</b>	<b>72,331,487.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,338,968.49	44,868,939.07
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		40,492,600.03	32,548,165.21
支付的各项税费		4,587,812.64	7,974,082.00
支付其他与经营活动有关的现金		15,243,327.80	27,264,972.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>92,662,708.96</b>	<b>112,656,159.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,953,761.12</b>	<b>-40,324,671.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		336,606.12	593,774.67
投资支付的现金			1,151,584.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		336,606.12	1,745,358.67
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-336,606.12	-1,745,358.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,300,000.00
取得借款收到的现金		24,800,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,800,000.00	15,300,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		912,901.50	386,227.93
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		870,123.41	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,783,024.91	5,386,227.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,975.09	9,913,772.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-24,273,392.15	-32,156,258.21
加：期初现金及现金等价物余额		71,601,290.63	65,888,690.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		47,327,898.48	33,732,432.02

法定代表人：钱海元

主管会计工作负责人：李道德

会计机构负责人：李娟

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,850,790.14	58,937,091.96
收到的税费返还		3,140,765.41	4,229,439.47
收到其他与经营活动有关的现金		7,487,714.08	8,355,955.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		60,479,269.63	71,522,487.07
购买商品、接受劳务支付的现金		33,348,658.49	44,868,939.07
支付给职工以及为职工支付的现金		33,890,925.89	28,365,119.75
支付的各项税费		4,416,907.37	7,814,195.23
支付其他与经营活动有关的现金		12,518,580.74	21,844,399.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		84,175,072.49	102,892,653.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-23,695,802.86	-31,370,166.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		318,608.12	542,375.67
投资支付的现金		-	6,651,584.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		318,608.12	7,193,959.67
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-318,608.12	-7,193,959.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,800,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,800,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		912,901.50	386,227.93
支付其他与筹资活动有关的现金		711,366.22	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,624,267.72	5,386,227.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		175,732.28	7,613,772.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,838,678.70	-30,950,353.91
加：期初现金及现金等价物余额		62,467,139.65	59,140,466.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38,628,460.95	28,190,112.22

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）1
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：

##### 企业经营存在季节性或周期性特征的说明：

1、由于公司客户以国有银行为主，服务对象以公立医院为主，银行、医院其对信息产品的采购一般严格遵守预算管理制度，通常在每年上半年制定投资预算计划，需要经过预算、审批、招标、合同签订等流程，周期较长；公司客户年度资本支出主要集中在下半年且多集中在第四季度，同时公司的项目验收和回款也集中在下半年；受上述因素的影响，导致公司营业收入、净利润、经营性现金流量呈不均衡的季节性分布特点。近些年来，公司上半年主要处于年度的投入状态，因此公司收入和利润多数体现在下半年，存在一定的季节性。投资者不宜以公司季度或者半年度业绩作为投资判断的主要依据。

#### （二） 财务报表项目附注

## 武汉源启科技股份有限公司 2022年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

武汉源启科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由自然人钱海元、吴琼出资设立，于2007年3月15日在武汉市东湖新技术开发区工商分局注册并取得法人营业执照，统一社会信用代码：

914201007997512506。

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道光谷总部国际二期1栋2-3层

本公司总部办公地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道光谷总部国际二期1栋2-3层

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主营业务为医疗卫生领域应用软件的开发、销售与技术服务，并为医疗卫生行业提供医疗健康服务信息化解决方案。报告期内，公司主要面向医院的信息化市场，合作伙伴包括医院、医院信息化投资者（即各大银行）以及医院信息化建设总包方。

本财务报表于2022年8月25日召开第三届董事会第六次会议批准报出。

截至2022年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围无变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2022年6月30日的财务状况及2022年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项信用损失、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、26“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

## 1、 会计期间

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

## 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。

## 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务



性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并

考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的

汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他

综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

## 10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

### （1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团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，本集团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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

##### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金组合	本组合以应收款项的款项性质为信用风险特征。

注：项目保证金：按合同建立台账，按合同约定应回收之日起，按账龄分析法计提坏账准备。

##### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类代收代付款、备用金等应收款项。

组合 3	本组合为集团合并范围内公司的应收款项。
组合 4	本组合以账龄作为信用风险特征。

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料费、技术服务费和人工成本等。具体划分为库存商品、生产成本、低值易耗品等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价，在产品成本核算采用品种法，直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入相关产品成本。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

### 13、 持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团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。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权

投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间

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

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

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

## 15、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，



暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

#### **19、 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

#### **20、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费及资产租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **21、 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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **22、 职工薪酬**

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

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

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

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

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

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

### **23、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

### **24、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确

认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 25、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本集团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。

### （2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团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，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3） 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

本集团的收入包括销售商品收入、技术服务收入和系统集成收入。

#### （1）销售商品收入

本集团在已将商品的控制权转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

#### （2）技术服务收入

技术合同约定项目实施并验收合格，收到价款或取得收取价款的凭据时确认销售收入的实现；其他技术服务收入按照合同约定提供相关服务，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，收到价款或取得收取价款的凭据时确认销售收入的实现。

#### （3）系统集成收入

系统集成业务，按合同约定的项目实施并验收合格，收到价款或取得收取价款的凭据时确认销售收入的实现。

在软件收入、集成实施收入与外购商品销售收入不能分开核算，系统集成完成验收后一并确认销售商品收入；在软件收入、集成实施收入与外购商品销售收入能分开核算的情况下，按销售商品收入、技术服务收入和系统集成收入分别进行确认。

## 27、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如

果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 28、 政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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



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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

## 30、 租赁

租租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公场所租赁。

#### 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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。

## 后续计量

本集团参照《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、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

### （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 32、重大会计判断和估计

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

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

期间予以确认。

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

#### （1） 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2） 租赁的分类

##### ①租赁的识别

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

##### ②租赁的分类

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

##### ③租赁负债

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

#### （3） 金融资产减值

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

#### （4） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

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

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

#### （1） 增值税

本公司产品销售收入，适用税率为 13%，按扣除进项税后的余额缴纳；

本公司及子公司武汉腾医信息技术服务有限公司（以下简称“腾医公司”）技术服务按服务收入的 6%计算增值税销项税额，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2） 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

（3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4） 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5） 本公司企业所得税税率为 15%。本公司之子公司腾医公司以及三峡公司企业所得税率 25%。

### 2、 税收优惠及批文

（1） 增值税税收优惠：根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税的通知》（财税[2011]100号），公司销售自行开发生产的软件产品销售增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退优惠政策。

（2） 企业所得税税收优惠：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2016 年 12 月被认定为高新技术企

业，并于 2019 年 11 月通过高新技术企业复审，证书编号：GR201942000581，根据相关规定，通过高新技术企业复审后，自 2019 年起，连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15% 的税率征收。

(3) 根据《财政部、税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 68 号）第一条规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。子公司腾医公司 2018 年度开始获利，据此，腾医公司 2022 年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“本期期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日，“上年同期”指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

### 1、 货币资金

项目	本期期末	本期期初
库存现金		
银行存款	47,327,898.48	71,405,924.14
其他货币资金	1,823,046.75	6,735,369.63
合计	49,150,945.23	78,141,293.77

注：其他货币资金系保函保证金和支付宝账户余额

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	本期期末	本期期初
1 年以内	71,110,523.11	87,363,821.01
1 至 2 年	24,389,394.86	18,523,867.60
2 至 3 年	9,607,050.46	11,927,323.46
3 年以上	10,903,615.05	10,832,588.85
小计	116,010,583.48	128,647,600.92
减：坏账准备	11,293,689.50	10,059,467.73

账龄	本期期末	本期期初
合计	104,716,893.98	118,588,133.19

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	本期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	116,010,583.48	100	11,293,689.50	9.74	104,716,893.98
其中：					
保证金组合	23,149,248.82	19.95			23,149,248.82
账龄组合	92,861,334.66	80.05	11,293,689.50	12.16	81,567,645.16
合计	116,010,583.48	100	11,293,689.50	9.74	104,716,893.98

(续)

类别	本期期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	128,647,600.92	100	10,059,467.73	7.82	118,588,133.19
其中：					
保证金组合	23,960,525.53	18.62			23,960,525.53
账龄组合	104,687,075.39	81.38	10,059,467.73	9.61	94,627,607.66
合计	128,647,600.92	100	10,059,467.73	7.82	118,588,133.19

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	本期期末
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	60,595,080.75	1,475,497.96	2.44
1至2年	19,982,545.45	1,696,518.11	8.49
2至3年	5,335,258.34	1,173,223.31	21.99
3年以上	6,948,450.12	6,948,450.12	100
合计	92,861,334.66	11,293,689.50	12.16

## (3) 坏账准备的情况

类别	本期期初	本期变动金额				
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他变 动	
账龄组合	10,059,467.73	1,234,221.77				11,293,689.50
合计	10,059,467.73	1,234,221.77				11,293,689.50

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

本集团按欠款方归集的本期期末前五名应收账款汇总金额为 23,480,960 元，占应收账款本期期末合计数的比例为 20.24%，相应计提的坏账准备本期期末汇总金额为 735,181.16 元。

## (5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (6) 本年度无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	本期期末		本期期初	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,902,783.76	72.60	2,083,509.07	88.6
1至2年	1,015,590.00	25.40	266,299.63	11.32
2至3年	80,000.00	2.00	1,260.00	0.05
3年以上			492	0.03
合计	3,998,373.76	100.00	2,351,560.70	100

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的本期期末前五名预付账款汇总金额为 2,328,672.67 元，占预付账款本期期末合计数的比例为 58.24%。

#### 4、其他应收款

项目	本期期末	本期期初
其他应收款	4,397,243.05	2,017,002.29
合计	4,397,243.05	2,017,002.29

##### (1) 按账龄披露

账龄	本期期末	本期期初
1 年以内	4,406,995.05	1,670,745.12
1 至 2 年	315,287.22	247,227.78
2 至 3 年	59,800.00	219,812.50
3 年以上	333,371.73	328,371.73
小计	5,115,454.00	2,466,157.13
减：坏账准备	718,210.95	449,154.84
合计	4,397,243.05	2,017,002.29

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	本期期末	本期期初
关联方往来	229,628.38	225,254.20
押金和保证金	1,768,443.73	1,624,123.73
备用金	1,419,699.61	607,634.16
代收代付	6,252.36	5,352.04
借款	5,000.00	
其他往来	1,686,429.92	3,793.00
小计	5,115,454.00	2,466,157.13
减：坏账准备	718,210.95	449,154.84
合计	4,397,243.05	2,017,002.29

##### (3) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	449,154.84			449,154.84
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
——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	269,056.11			269,056.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	718,210.95			718,210.95

## (4) 坏账准备的情况

类别	本期期初	本期变动金额				本期期末
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1、组合 2 及组合 4	449,154.84	269,056.11				718,210.95
合计	449,154.84	269,056.11				718,210.95

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末	账龄	占其他应收款本期期末合计数的比例(%)	坏账准备本期期末
武汉惟特致远信息技术	其他往来	720,000.00	1 年以内	14.07	72,000.00

有限公司					
武汉凯盛聚恒商务服务 有限公司	其他往来	524,880.00	1年以内	10.26	52,488.00
武汉市瑞康盛投资运营 管理有限公司	押金和保证金	268,371.73	4~5年	5.25	26,837.17
中国建设银行股份有限 公司重庆市分行	押金和保证金	240,000.00	1年以内	4.69	24,000.00
武汉智康源信息服务有 限公司	关联方往来	229,628.38	2-3年	4.49	229,628.38
合计	——	1,982,880.11		38.76	404,953.55

(7) 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本年度无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	本期期末		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,028,445.36		1,028,445.36
生产成本	32,858,463.14		32,858,463.14
低值易耗品	63,185.00		63,185.00
合计	33,950,093.50		33,950,093.50

(续)

项目	本期期初		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	982,338.56		982,338.56
生产成本	21,930,561.65		21,930,561.65
低值易耗品	63,185.00		63,185.00
合计	22,976,085.21		22,976,085.21

## 6、 其他流动资产

项目	本期期末	本期期初
待抵扣进项税额	3,017,473.37	

预缴增值税		89,676.30
合计	3,017,473.37	89,676.30

### 7、长期股权投资

项目	本期期末			本期期初		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	967,464.84		967,464.84	927,381.33		927,381.33
合计	967,464.84		967,464.84	927,381.33		927,381.33

被投资单位	本期期初	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
武汉数医源信息技术有限公司	927,381.33			46,402.41		
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	0.00					
武汉医物源科技有限公司	0.00					
武汉智康源信息服务有限公司	0.00					
合计	927,381.33			46,402.41		

(续)

被投资单位	本期增减变动			本期期末	减值准备 本期期末
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
武汉数医源信息技术有限公司			-6,318.9	967,464.84	
深圳市普惠智助医疗设备有限公司				0.00	
武汉医物源科技有限公司				0.00	
武汉智康源信息服务有限公司				0.00	
合计			-6,318.9	967,464.84	

### 8、其他权益工具投资

项目	本期期末	本期期初
武汉聚能融才管理咨询合伙企业（有限合伙）	98,000.00	98,000.00

合计	98,000.00	98,000.00
----	-----------	-----------

**9、固定资产**

项目	本期期末	本期期初
固定资产	1,970,767.08	1,753,579.84
合计	1,970,767.08	1,753,579.84

**(1) 固定资产情况**

项目	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值				
1、本期期初	1,898,941.11	2,130,372.93	148,920.00	4,178,234.04
2、本期增加金额		613,938.03		613,938.03
(1) 购置		613,938.03		613,938.03
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、本期期末	1,898,941.11	2,744,310.96	148,920.00	4,792,172.07
二、累计折旧				
1、本期期初	1,165,365.28	1,171,387.00	87,901.92	2,424,654.20
2、本期增加金额	110,381.27	273,512.22	12,857.30	396,750.79
(1) 计提	110,381.27	273,512.22	12,857.30	396,750.79
3、本期减少金额				0.00
(1) 处置或报废				0.00
4、本期期末	1,275,746.55	1,444,899.22	100,759.22	2,821,404.99
三、减值准备				
1、本期期初				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、本期期末				
四、账面价值				

1、期末账面价值	623,194.56	1,299,411.74	48,160.78	1,970,767.08
2、期初账面价值	733,575.83	958,985.93	61,018.08	1,753,579.84

(2) 截止本期末，本集团无闲置及近期计划处置的固定资产。

(3) 截止本期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

#### 10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、本期期初	3,548,981.04	3,548,981.04
2、本期增加金额	847,753.17	847,753.17
(1) 新增租赁	847,753.17	847,753.17
3、本期减少金额	0	0
4、本期期末	4,396,734.21	4,396,734.21
二、累计折旧		
1、本期期初	1,632,353.23	1,632,353.23
2、本期增加金额	1,071,411.53	1,071,411.53
(1) 计提		
3、本期减少金额		
4、本期期末	2,703,764.76	2,703,764.76
三、减值准备		
1、本期期初		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、本期期末		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,692,969.45	1,692,969.45
2、年初账面价值	1,916,627.81	1,916,627.81

#### 11、 长期待摊费用

项目	本期期初	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	本期期末
装修费	345,586.49	540,200.00	205,228.86		680,557.63
合计	345,586.49	540,200.00	205,228.86		680,557.63

## 12、 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	本期期末		本期期初	
	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	12,011,900.45	1,800,703.98	10,471,458.47	1,570,718.77
递延收益	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	150,000.00
逆流交易未实现利润	55,813.50	8,372.03	62,132.40	9,319.86
可抵扣亏损				
合计	13,067,713.95	1,959,076.01	11,533,590.87	1,730,038.63

## 13、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	本期期末	本期期初
信用借款	10,886,070.14	3,003,529.00
保证借款	24,819,875.00	25,914,566.04
保证+抵押借款		5,007,975.00
合计	35,705,945.14	33,926,070.04

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 14、 应付票据

项目	本期期末	本期期初
银行承兑汇票	510,000.00	

项目	本期期末	本期期初
合计	510,000.00	

## 15、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	本期期末	本期期初
1 年以内	14,069,497.67	41,490,073.70
1 至 2 年	24,330,991.88	5,927,690.21
2 至 3 年	5,213,915.29	3,130,543.82
3 年以上	2,871,443.82	382,603.00
合计	46,485,848.66	50,930,910.73

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	本期期末	未偿还或结转的原因
郑州昂普科技有限公司	3,283,185.84	尚未结算
深圳市巨鼎医疗设备有限公司	2,239,494.68	尚未结算
郑州金宇峰科技有限公司	1,863,716.84	尚未结算
浪潮通用软件有限公司	1,328,318.59	尚未结算
武汉峰博立科技有限公司	1,233,566.02	尚未结算
合计	9,948,281.97	——

## 16、 合同负债

项目	本期期末	本期期初
1 年以内	27,220,347.17	21,996,383.64
1 至 2 年	2,771,868.35	470,971.38
2 至 3 年	11,061.95	
合计	30,003,277.47	22,467,355.02

## 17、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
一、短期薪酬	9,036,082.13	34,473,309.02	38,729,313.74	4,780,077.41
二、离职后福利-设定提存计划		1,824,078.78	1,827,360.33	-3,281.55
合计	9,036,082.13	36,297,387.80	40,556,674.07	4,776,795.86

## (2) 短期薪酬列示

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,036,082.13	32,614,890.43	36,870,548.00	4,780,424.56
2、职工福利费		439,705.35	439,705.35	
3、社会保险费		995,913.04	997,599.19	-1,686.15
其中：医疗保险费		958,849.16	960,456.71	-1,607.55
工伤保险费		26,554.09	26,632.69	-78.60
生育保险费		10,509.79	10,509.79	
4、住房公积金		407,800.20	406,461.20	1,339.00
5、工会经费和职工教育经费		15,000.00	15,000.00	
合计	9,036,082.13	34,473,309.02	38,729,313.74	4,780,077.41

## (3) 设定提存计划列示

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
1、基本养老保险		1,750,145.58	1,753,289.58	-3,144.00
2、失业保险费		73,933.20	74,070.75	-137.55
合计		1,824,078.78	1,827,360.33	-3,281.55

## 18、 应交税费

项目	本期期末	本期期初
增值税	993,141.84	2,332,085.45
个人所得税	244,345.29	244,342.76
企业所得税	286,761.73	341,651.81
城市维护建设税	390,667.26	450,964.10
教育费附加	152,371.20	178,181.23



项目	本期期末	本期期初
地方教育费附加	163,555.12	180,761.81
堤防费		361.08
合计	2,230,842.44	3,728,348.24

**19、 其他应付款**

项目	本期期末	本期期初
其他应付款	4,279,633.33	3,362,834.25
合计	4,279,633.33	3,362,834.25

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	本期期末	本期期初
未付结算款	452,686.29	
代收代付款	3,811,056.61	1,322,041.10
未付报销款	15,890.43	2,040,793.15
合计	4,279,633.33	3,362,834.25

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**20、 一年内到期的非流动负债**

项目	本期期末	本期期初
一年内到期的租赁负债（附注六、22）	1,271,471.99	1,797,477.60
合计	1,271,471.99	1,797,477.60

**21、 其他流动负债**

项目	本期期末	本期期初
待转销项税	3,241,825.50	2,367,014.86
合计	3,241,825.50	2,367,014.86

**22、 租赁负债**

项目	本期期初	本期增加			本期减少	本期期末
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	1,834,636.08	963,016.42	74,089.46		1,122,325.21	1,749,416.75
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	1,797,477.60					1,271,471.99
合计	37,158.48					477,944.76

**23、 递延收益**

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末	形成原因
政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00	
合计	1,000,000.00			1,000,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	本期期初	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	本期期末	与资产/收益相关
线上问诊项目	500,000.00				500,000.00	与收益相关
线上线下一体化服务平台	500,000.00				500,000.00	与收益相关
合计	1,000,000.00				1,000,000.00	——

**24、 股本**

项目	本期期初	本期增减变动（+、-）					本期期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,001.00						30,000,001.00

**25、 资本公积**

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
股本溢价	10,328,208.74			10,328,208.74

其他资本公积	600,000.00			600,000.00
合计	10,928,208.74			10,928,208.74

**26、 盈余公积**

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	6,973,257.68			6,973,257.68
合计	6,973,257.68			6,973,257.68

**27、 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	50,724,846.37	53,883,921.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,999,988.18
调整后年初未分配利润	50,724,846.37	49,883,933.15
加：本年归属母公司股东的净利润	-24,775,449.18	8,509,938.32
减：提取法定盈余公积		1519024.9
对股东的分配		6150000.2
期末未分配利润	25,949,397.19	50,724,846.37

**28、 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		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,727,511.12	17,432,625.99	47,685,484.10	22,855,001.67
合计	27,727,511.12	17,432,625.99	47,685,484.10	22,855,001.67

**(2) 主营业务分产品**

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	8,445,888.00	4,008,423.99	21,835,773.74	9,186,100.79
技术服务	10,062,938.23	6,469,204.64	13,723,580.70	6,037,009.69

设备销售	9,096,043.38	6,954,997.36	12,126,129.66	7,631,891.19
其他业务收入	122,641.51			
合计	27,727,511.12	17,432,625.99	47,685,484.10	22,855,001.67

**29、税金及附加**

项目	本期	上年同期
城市维护建设税	217,381.62	287,046.24
教育费附加	93,163.54	123,019.80
地方教育附加	62,109.01	81,848.72
印花税	41,018.55	35,173.70
车船使用税		1,260.00
合计	413,672.72	528,348.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**30、销售费用**

项目	本期	上年同期
职工薪酬	7,902,507.30	3,767,146.96
差旅费	347,301.42	800,217.24
业务招待费	1,227,992.15	1,865,537.81
技术服务费	1,833,689.46	1,809,852.40
招投标及中标费用	328,261.38	296,119.85
广宣费	136,236.46	1,229,152.13
房租物业水电气杂费	207,819.92	136,102.40
办公费	35,796.47	272,238.41
其他	55,035.37	253,647.58
合计	12,074,639.93	10,430,014.78

**31、管理费用**

项目	本期	上年同期
----	----	------

职工薪酬	5,312,254.10	6,068,624.51
差旅费	361,063.69	621,086.19
业务招待费	1,261,368.05	468,744.74
房租物业水电气杂费	1,124,107.50	799,015.17
中介机构服务费	439,367.75	611,771.76
折旧及摊销费	623,133.65	538,302.83
办公费	130,687.93	514,678.98
车辆费用	64,775.57	160,401.14
其他	309,874.92	679,785.17
合计	9,626,633.16	10,462,410.49

**32、 研发费用**

项目	本期	上年同期
职工薪酬	15,549,964.21	12,268,127.62
材料费	314,177.95	131,513.50
其他	62,382.63	1,800.00
合计	15,926,524.79	12,401,441.12

**33、 财务费用**

项目	本期	上年同期
利息支出	999,953.19	317,250.20
利息收入	-181,395.17	-69,998.57
手续费	7,260.03	52,520.38
其他	9,465.13	29,059.17
合计	835,283.18	328,831.18

**34、 其他收益**

项目	本期	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,263,417.83	4,159,841.65	1,122,652.42

代扣个人所得税手续费返还	39,556.87	15,146.04	
合计	4,302,974.70	4,174,987.69	1,122,652.42

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期		上年同期		与资产/收益相关
	计入其他收益	冲减成本费用	计入其他收益	冲减成本费用	
增值税即征即退退税	3,140,765.41		4,057,409.22		与收益相关
专精特新小巨人奖励	1,100,000.00				与收益相关
稳岗补贴	11,089.72				与收益相关
增值税加计抵减	11,562.70				与收益相关
3551 人才补贴			44,932.43		与收益相关
以工代训补贴			55,000.00		与收益相关
中介审计费补贴			2,500.00		与收益相关
合计	4,263,417.83		4,159,841.65		

### 35、 投资收益

项目	本期	上年同期
权益法核算的长期股权投资收益	46,402.41	-173,356.23
合计	46,402.41	-173,356.23

### 36、 信用减值损失

项目	本期	上年同期
应收账款减值损失	-1,271,414.93	-486,706.36
其他应收款坏账损失	-269,056.11	-161,485.19
合计	-1,540,471.04	-648,191.55

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 37、 资产处置收益

项目	本期	上年同期
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-	26,159.11
合计	-	26,159.11

### 38、 营业外收入

项目	本期	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	-	55,300.00	
其他	-	396.28	
合计	-	55,696.28	

### 39、 营业外支出

项目	本期	上年同期	计入本期非经常性损益的金额
资产盘亏损失			
滞纳金损失	116.44		116.44
捐赠支出		20,000.00	
其他	121,399.82	12,000.00	121,399.82
合计	121,516.26	32,000.00	121,516.26

### 40、 所得税费用

#### （1） 所得税费用表

项目	本期	上年同期
当期所得税费用		
递延所得税费用	-229,037.38	-91,942.86
合计	-229,037.38	-91,942.86

### 41、 现金流量表项目

#### （1） 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上年同期
----	----	------

收到其他与经营活动有关的现金	14,039,611.54	7,596,275.05
其中：收到的政府补助	1,111,089.72	102,487.50
代收代付款项	6,534,425.50	6,003,494.75
收到备用金	249,530.43	372,324.73
收回押金保证金	5,914,723.92	1,058,547.81
利息收入	181,395.17	58,397.73
其他	48,446.80	1,022.53

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上年同期
支付其他与经营活动有关的现金	15,243,327.80	27,264,972.86
其中：期间费用	8,311,419.19	11,733,624.20
备用金及其他往来款	1,559,651.79	3,676,083.36
支付押金、保证金等	1,146,797.00	7,376,545.04
捐赠支出		20,000.00
代收代付款项	4,100,199.50	4,446,419.00
其他	125,260.32	12,301.26

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上年同期
支付其他与筹资活动有关的现金	870,123.41	
其中：支付的租赁费用	870,123.41	
购买少数股权支付给少数股东资金		

## 42、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,665,441.46	-5,825,325.44



补充资料	本期	上年同期
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,540,471.04	648,191.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	396,750.79	294,772.89
使用权资产折旧	1,071,411.53	
长期待摊费用摊销	205,228.86	255,136.52
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）		-26,159.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	999,953.19	317,250.20
投资损失（收益以“－”号填列）	-46,402.41	173,356.23
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-229,037.38	-34,077.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,974,008.29	-11,305,180.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	10,093,327.28	-14,265,065.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,346,014.28	-10,557,570.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,953,761.12	-40,324,671.61
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：		
现金的本期期末	47,327,898.48	33,732,432.02
减：现金的本期期初	71,601,290.63	65,888,690.23
加：现金等价物的本期期末		
减：现金等价物的本期期初		
现金及现金等价物净增加额	-24,273,392.15	-32,156,258.21

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期期末	本期期初
一、现金	47,327,898.48	71,601,290.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	47,327,898.48	71,405,924.14
可随时用于支付的其他货币资金		195,366.49
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	47,327,898.48	71,601,290.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 43、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,714,704.19	保函保证金
货币资金	108,342.56	受限账户
合计	1,823,046.75	

## 44、 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	4,263,417.83	其他收益	4,263,417.83

注：本期收到的政府补助详见六、34。

## 七、 合并范围的变更

本年度未发生合并范围变更情况。

## 八、 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 本集团的构成

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	
武汉腾医信息技术服务有限公司	武汉市	武汉市	计算机信息	100.00		设立
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	宜昌市	宜昌市	计算机信息	55.00		设立

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	45.00	-889,992.28		2,765,408.14

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022-6-30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	6,577,276.22	1,141,657.12	7,718,933.34	791,220.21	477,944.76	1,269,164.97

(续)

子公司名称	2022年半年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	-	-1,977,760.62	-1,977,760.62	-2,139,211.08

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司控股股东为自然人钱海元、吴琼夫妻，无母公司。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情

况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	联营企业
武汉数医源信息技术有限公司	联营企业
武汉智康源信息服务有限公司	联营企业
武汉医物源科技有限公司	联营企业

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉数医源信息技术有限公司	采购商品	730,050.00	576,495.00
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	采购商品	4,541,050.03	4,886,974.50

##### (2) 关联担保情况

###### 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱海元、吴琼	10,000,000.00	2021/7/20	2022/7/23	否
钱海元、武汉腾医信息技术服务有限公司	19,800,000.00	2020/12/14	2022/5/23	是
钱海元、吴琼、武汉腾医信息技术服务有限公司	10,000,000.00	2021/8/10	2022/3/1	是
钱海元	5,000,000.00	2021/9/22	2022/9/21	否
钱海元、吴琼、武汉腾医信息技术服务有限公司	10,000,000.00	2021/6/21	2022/7/6	否

##### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
武汉智康源信息服务有限公司	200,000.00	2019/02/20		

注：本期发生的关联方资金拆借利息收入为 4,374.18 元（不含税）。

#### 5、关联方应收应付款项

**(1) 应收项目**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
武汉智康源信息服务有限公司	229,628.38	229,628.38	225,254.20	225,254.20

**(2) 应付项目**

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	1,372,084.55	1,606,910.37
武汉数医源信息技术有限公司	1,048,659.64	985,190.30
其他应付款：		
钱海元	12,952.72	47,507.10

**十、 股份支付**

公司于 2020 年 12 月 31 日召开第三次临时股东大会，审议并通过《关于修订〈2019 年股权激励方案修订〉》的议案。截止本报告期末，公司未完成《2019 年股权激励方案（修订）》中的 2020 年度、2021 年度业绩条件，对应公司 360,947 股未满足解锁条件，应由激励对象以授予价格将未解锁的财产份额回售给实际控制人及其指定第三方。截止本报告出具日，未满足解锁条件的激励对象尚未完成回售义务。

**十一、 承诺及或有事项****1、 重大承诺事项**

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

**2、 或有事项**

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

**十二、 资产负债表日后事项**

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、 其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	70,434,570.78	86,717,019.73
1 至 2 年	24,514,394.86	18,523,867.60
2 至 3 年	9,607,050.46	11,927,323.46
3 年以上	10,903,615.05	10,832,588.85
小计	115,459,631.15	128,000,799.64
减：坏账准备	11,277,263.86	10,037,675.46
合计	104,182,367.29	117,963,124.18

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,459,631.15	100.00	11,277,263.86	9.77	104,182,367.29
其中：					
保证金及无风险组合	23,274,248.82	20.16			23,274,248.82
账龄组合	92,185,382.33	79.84	11,277,263.86	12.23	80,908,118.47
合计	115,459,631.15	100.00	11,277,263.86	9.77	104,182,367.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	128,000,799.64	100.00	10,037,675.46	7.84	117,963,124.18
其中：					
保证金及无风险组合	23,960,525.53	18.72			23,960,525.53
账龄组合	104,040,274.11	81.28	10,037,675.46	9.65	94,002,598.65
合计	128,000,799.64	100.00	10,037,675.46	7.84	117,963,124.18

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	59,919,128.42	1,459,072.32	2.44
1至2年	19,982,545.45	1,696,518.11	8.49
2至3年	5,335,258.34	1,173,223.31	21.99
3年以上	6,948,450.12	6,948,450.12	100.00
合计	92,185,382.33	11,277,263.86	12.23

## (3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	10,037,675.46	1,239,588.40				11,277,263.86
合计	10,037,675.46	1,239,588.40				11,277,263.86

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 23,480,960.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 20.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 735,181.16 元。

## (5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	6,039,844.19	1,876,759.38
合计	6,039,844.19	1,876,759.38

**(1) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,016,885.20	1,522,130.39
1至2年	315,287.22	240,227.78
2至3年	52,800.00	219,812.50
3年以上	333,371.73	328,371.73
小计	6,718,344.15	2,310,542.40
减：坏账准备	678,499.96	433,783.02
合计	6,039,844.19	1,876,759.38

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	2,229,628.38	225,254.20
押金和保证金	1,591,349.73	1,486,607.73
备用金	1,303,721.61	593,328.43
代收代付	5,000.00	5,352.04
借款	5,000.00	
其他往来	1,583,644.43	
小计	6,718,344.15	2,310,542.40
减：坏账准备	678,499.96	433,783.02
合计	6,039,844.19	1,876,759.38

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022年1月1日余额	433,783.02			433,783.02
2022年1月1日余额在				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
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	244,716.94			244,716.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	678,499.96			678,499.96

## ④坏账准备的情况

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	
组合 1、组合 2 及 组合 4	433,783.02	244,716.94				678,499.96
合计	433,783.02	244,716.94				678,499.96

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末	账龄	占其他应收款 本期期末合计 数的比例(%)	坏账准备本 期期末
武汉惟特致远信息技术 有限公司	其他往来	720,000.00	1 年以内	10.72	72,000.00
武汉凯盛聚恒商务服务 有限公司	其他往来	524,880.00	1 年以内	7.81	52,488.00
武汉市瑞康盛投资运营	押金和保证金	268,371.73	4~5 年	3.99	26,837.17

管理有限公司					
中国建设银行股份有限公司重庆市分行	押金和保证金	240,000.00	1年以内	3.57	24,000.00
武汉智康源信息服务有限公司	关联方往来	229,628.38	2-3年	3.42	229,628.38
合计	—	1,982,880.11		29.51	404,953.55

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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	9,189,480.00		9,189,480.00	9,189,480.00		9,189,480.00
对联营、合营企业投资	911,651.34		911,651.34	865,248.93		865,248.93
合计	10,101,131.34		10,101,131.34	10,054,728.93		10,054,728.93

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉腾医信息技术服务有限公司	3,689,480.00			3,689,480.00		
湖北三峡智慧医疗大数据有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
合计	9,189,480.00			9,189,480.00		

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
一、联营企业						
武汉数医源信息技术有限公司	865,248.93			46,402.41		
深圳市普惠智助医疗设备有限公司	0.00					
武汉医物源科技有限公司	0.00					
武汉智康源信息服务有限公司	0.00					
合计	865,248.93			46,402.41		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
武汉数医源信息技术有限公司				911,651.34	
深圳市普惠智助医疗设备有限公司				0.00	
武汉医物源科技有限公司				0.00	
武汉智康源信息服务有限公司				0.00	
合计				911,651.34	

**4、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	26,288,978.97	17,432,625.99	46,079,636.86	22,660,968.67
合计	26,288,978.97	17,432,625.99	46,079,636.86	22,660,968.67

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	46,402.41	-173,356.23
合计	46,402.41	-173,356.23

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,122,652.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,874.18	
本集团取得子公司、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		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	-121,516.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,007,010.34	
所得税影响额		
非经常性损益净额	1,007,010.34	
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,007,010.34	
合计	1,007,010.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.73	-0.83	-0.83
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-29.90	-0.86	-0.86

## 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：

公司证券法务部