

证券代码：833351

证券简称：ST 中奥汇

主办券商：中信建投



# ST 中奥汇

NEEQ:833351

## 中奥汇成科技股份有限公司

ZhongAoHuiChengTechnology Co.,Ltd.



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

2022 年 2 月，公司碳基薄膜镀膜平台技术入选中国科协 2021 科创中国先导技术榜。

2022 年 3 月，公司完成中国生物技术发展中心组织的国家重点研发计划“高性能人工关节”项目验收答辩，按期完成项目考核指标，顺利通过项目综合绩效评价。

2022 年 3 月，公司获得北京市科委、北京市经信局等六部委颁发的多孔钛材料新技术新产品（服务）认定证书。

2022 年 6 月，公司获得国内商标注册证 1 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 .....	21
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 .....	94

## 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。

公司负责人金攻、主管会计工作负责人王颖及会计机构负责人（会计主管人员）王颖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内容的真实性、准确性和完整性	<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、行业政策变化风险	<p>公司属于医疗器械生产企业，受到国家药监局等主管部门的严格监管。当前，我国医疗体制正处在变革阶段，相关的政策法规体系正在逐步制订和不断完善。未来，国家对医疗器械行业重视程度还将进一步提升，陆续在行业标准、招投标、集中采购、流通体系等方面出台相关法规和政策。截止本报告披露之日，公司“髋关节镀膜球头”已上市销售，若公司不能适应行业政策的密集变动，将对公司的盈利能力和合规经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：积极关注国家相关政策动向，顺应国家有关医药改革政策的变化，适时调整公司经营计划。</p>
2、核心技术人才流失的风险	<p>企业之间的竞争，已经越来越多地体现为人才的竞争，具有丰富经验的高端人才、尤其是掌握核心技术的高端人才，已经成为众多企业竞相追逐的对象。优秀人才对创意和设计的实现效果、服务客户的质量和效果起着决定性的作用，如果优秀创意人才和营销服务人才流失，都将对公司产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司十分重视核心技术人员成长和激励，公司有相对健全的激励体系，对于核心技术人员进行报酬、股权等激励，保证人员的稳定和公司的持续发展。同时，公司一直致力于打造有凝聚力的企业文化，对于核心团队的稳定也有积极的作用。公司计划在适当的时间对核心团队成员进一步提升期权激励，以进一步凝聚核心团队。</p>
3、核心技术泄密风险	<p>公司的核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。截至报告期末，公司拥有知识产权专利 36 项，其中授权国内发明专利 14 项，授权实用新型专利 2 项，授权国际发明专利 20 项。公司拥有国内外商标 58 项，其中国内商标 54 项，国际商标 4 项。</p> <p>如果公司上述已经取得专利的研发成果或尚在申请过程</p>

	<p>中的专利失密或受到侵害,将给公司生产经营带来不利影响。</p> <p>应对措施:为了保护公司的核心技术,公司建立了严格的技术保密工作制度,与核心技术人员签署了《保密协议》。截至本报告期末,公司尚未发生因技术泄密所导致的经营风险。尽管采取了上述措施防止公司核心技术对外泄露,但若公司上述人员离开本公司或私自泄露公司技术机密,可能会给公司带来直接或间接的经济损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>重大变化情况说明,可能面临一定的经营性风险。公司属于依托国家项目成立的项目型公司,目前主要产品“髌关节镀膜球头”所处的骨科人工关节行业正受国家集中带量采购政策的影响,市场环境存在较大不确定性。中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)在对公司2021年年度报告的审计中,出具了无法表示意见的报告,主要是公司“髌关节镀膜球头”产品未来销售情况不明确,未来经营存在不确定性。公司面临流动性困难,销售继续处于停滞状态,无法获得银行贷款支持,为了满足公司日常经营周转,依靠向股东借款维持公司平稳状态。</p> <p>应对措施:公司已向医保局、卫健委、北京市政府、国务院等国家有关部门进行了近半年的信访,并仍在积极向各部门进行沟通。近两月,政府部门虽发布了部分利好政策,医保局在信访答复书中的回复也仅提及“确定了90%的带量比例,给新产品留出了一定空间”,但针对公司创新产品“髌关节镀膜球头”的政策具体落地实施时间仍未不明确。公司会继续保持与国家有关部门的沟通,但作为企业反映渠道有限,呼声微弱。</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、中奥汇成	指	中奥汇成科技股份有限公司
诚达力拓	指	北京诚达力拓科技发展有限公司
中信国际	指	中信国际资产管理有限公司
美中瑞琦	指	北京美中瑞琦健康科技有限公司
奈艾斯	指	北京奈艾斯新材料科技有限公司
董事会	指	中奥汇成科技股份有限公司董事会
监事会	指	中奥汇成科技股份有限公司监事会
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
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、副总经理、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《中奥汇成科技股份有限公司章程》及章程修正案
两会	指	董事会、监事会
GLC	指	Graphite-like carbon 是指非晶碳基纳米多层膜,属于非晶碳,是一种 C 元素构成,在性质上和石墨类似,又同时具有金刚石原子组成结构的物质。
ODM	指	即 Original design manufacturer (原始设计商) 的缩写。是一家厂商根据另一家厂商的规格和要求,设计和生产产品,受委托方拥有设计能力和技术水平,基于授权合同生产产品。
纳米技术	指	用单个原子、分子制造物质的科学技术,研究结构尺寸在 0.1 至 100 纳米范围内材料的性质和应用。
国家药监局	指	中华人民共和国国家食品药品监督管理总局 (CFDA)
三类医疗器械	指	植入人体、用于支持、维持生命;对人体具有潜在危险,对其安全性、有效性必须严格控制的医疗器械。
磁控溅射技术	指	通过在靶阴极表面引入磁场,利用磁场对带电粒子的约束来提高等离子体密度以增加溅射率的方法,磁控溅射靶源分平衡式和非平衡式。
报告期、本报告期、本年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	中奥汇成科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZhongAoHuiChengTechnologyCo.,Ltd. BZHB
证券简称	ST 中奥汇
证券代码	833351
法定代表人	金攻

### 二、 联系方式

董事会秘书	王丽红
联系地址	北京市经济技术开发区科创十四街 20 号院 14 号楼 1 单元
电话	010-52936751
传真	010-52936758
电子邮箱	wanglh@cticoating.com
公司网址	http://www.cticoating.com
办公地址	北京市经济技术开发区科创十四街 20 号院 14 号楼 1 单元
邮政编码	100176
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 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	2006 年 8 月 9 日
挂牌时间	2015 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-75 科技推广和应用服务业-51 技术推广服务-7513 新材料技术推广服务
主要业务	研发磁控溅射镀膜纳米多层膜技术,生产和销售镀膜产品并提供镀膜技术服务;销售三类医疗器械。
主要产品与服务项目	非晶碳基纳米多层结构镀膜技术及产品;生产和销售镀膜产品并提供镀膜技术服务;销售三类医疗器械。
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）	73,245,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为北京诚达力拓科技发展有限公司、北京美中瑞琦健康科技有限公司

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为金攻、左力刚
--------------	--------------

#### 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	91110302792111242G	否
注册地址	北京市经济技术开发区科创十四街 20 号院 14 号楼 1 单元	否
注册资本（元）	73,245,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号恒凯中心 B、E 座 9 层 电话：010-85156335
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中信建投

#### 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	-	-	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,499,303.76	-10,067,563.19	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,713,608.54	-10,329,549.89	-
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）	-44.52%	-24.48%	-
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）	-45.80%	-25.11%	-
基本每股收益	-0.10	-0.14	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,017,373.33	43,953,410.61	-13.51%
负债总计	24,924,104.61	23,360,838.13	6.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,093,268.72	20,592,572.48	-36.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.28	-35.71%
资产负债率%（母公司）	66.44%	54.19%	-
资产负债率%（合并）	65.56%	53.15%	-
流动比率	0.2315	0.3308	-
利息保障倍数	-53.85	-76.01	-

##### (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	1,096,854.54	-5,093,872.00	121.53%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-13.51%	-6.04%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	-	-	-

### （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

公司是以新材料技术研发与应用为核心的国家高新技术企业，目前，在生物医用领域，公司是生产和销售镀膜产品并提供镀膜技术服务的生产商。公司的核心技术“非晶碳基纳米多层结构镀膜技术及工艺”获得美国、欧盟发明专利授权，并已在德国、瑞士、英国、瑞典、法国、意大利、比利时七个国家生效。该技术通过利用创新的材料体系，采用非平衡低温磁控溅射技术，在产品表面实现低温一次成型镀覆具有自润滑性能、高硬度、耐磨损、膜基体结合力良好的纳米多层膜。该技术是一项解决机械零部件摩擦磨损问题的关键共性平台技术，可广泛应用于生物医用、国防军工、交通运输、精密机械加工等领域，通过实现产品表面改性，解决摩擦磨损问题。目前，公司已建立起纳米多层膜制备及镀覆工艺所需完整运行系统。

在生物医用领域，公司采用 ODM 发展模式，为医用行业上下游企业产品镀覆纳米多层膜，实现产品表面改性，为人工髌关节全产业链创造高附加值，进而形成公司高利润的技术加工费用收入。未来公司还将通过市场机制实现核心技术的转移和扩散，积极推进镀膜技术在生物医用、国防军工、交通运输、精密机械加工等领域的应用推广。对于其他领域需要使用公司专利技术进行规模化生产的客户，将采用技术入股的模式参与到该公司产品的生产和销售过程中。公司收取的技术加工费包括技术专利授权使用费、技术加工劳务费，如果对方企业提供的产品基体不符合公司镀膜技术标准，公司将会对该产品基体进行二次技术改进，届时还将收取一定的产品基体改进费用。

2021 年，公司创新医疗器械产品“髌关节镀膜球头”已实现上市销售。公司在商业模式上，增加“髌关节镀膜球头”三类医疗器械产品的销售。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式暂无重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

**(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	56,275.90	0.15%	769,514.66	1.75%	-92.69%
预付款项	3,049,391.60	8.02%	402,888.78	0.92%	656.88%
其他应收款	164,456.68	0.43%	158,885.72	0.36%	3.51%
存货	36,245.00	0.10%	36,245.00	0.08%	0.00%
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00%	12,030.92	0.03%	-100.00%
其他流动资产	68,421.08	0.18%	3,192,009.71	7.26%	-97.86%
长期股权投资	4,362,618.20	11.48%	4,754,374.86	10.82%	-8.24%
固定资产	4,774,381.81	12.56%	5,394,452.15	12.27%	-11.49%
使用权资产	2,072,630.80	5.45%	2,948,736.58	6.71%	-29.71%
无形资产	23,432,952.26	61.64%	26,284,272.23	59.80%	-10.85%
短期借款	0.00	0.00%	3,000,000.00	6.83%	-100.00%
应付账款	28,097.64	0.07%	69,059.67	0.16%	-59.31%
预收款项	3,090,000.00	8.13%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	342,859.45	0.90%	324,495.74	0.74%	5.66%
应交税费	16,124.32	0.04%	13,737.23	0.03%	17.38%
其他应付款	8,346,426.03	21.95%	7,658,874.93	17.42%	8.98%
一年内到期的非流动负债	2,752,902.15	7.24%	2,752,902.15	6.26%	0.00%
长期借款	6,870,000.00	18.07%	5,000,000.00	11.38%	37.40%
租赁负债	479,824.34	1.26%	1,341,106.07	3.05%	-64.22%
递延收益	2,997,870.68	7.89%	3,200,662.34	7.28%	-6.34%
资产总计	38,017,373.33	100.00%	43,953,410.61	100.00%	-13.51%

**项目重大变动原因：**

1. 本期预付账款余额 3,049,391.60 元，较上年期末增加 2,646,502.82 元，增幅 656.88%。主要为本期履行期内的合同尚未核销所致。截止本期期末，本期预付款项所涉及合同尚在履行中，其预付款项尚未达到核销条件。以致预付账款较上期变动较大。
2. 本期期末使用权资产余额 2,072,630.80 元，较上年期末使用权资产余额 2,948,736.58 元减少 876,105.78 元，减幅 29.71%，使用权资产减少的原因为公司在报告期内根据“新租赁准则”对原有使用权资产进行摊销。报告期内没有新增租赁事

项。

3. 本期期末预收账款余额 3,090,000.00 元，较上年期末增加 3,090,000.00 元，所增金额为本期预收的技术研发服务费，截止本期期末，本期预收款项所涉及合同尚在履行中，其预收款项尚未达到核销条件。
4. 本期期末长期借款余额 6,870,000.00 元，较上年期末增加 1,870,000.00 元，增幅 37.40%。为补充流动资金，本期公司向民生银行北京分行抵押贷款 260 万元，借期五年，截止本期期末，实际使用贷款 1,870,000.00 元。较上年期末有较大增加为本期实际使用贷款增加所致。

## 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%	
销售费用	6,466.86	-	0.00	-	
管理费用	2,534,652.43	-	3,352,643.39	-	-24.40%
研发费用	4,557,908.87	-	6,150,207.45	-	-25.89%
财务费用	222,671.22	-	366,041.56	-	-39.17%
其他收益	214,304.78	-	260,386.66	-	-17.70%
投资收益	-391,756.66	-	-459,816.20	-	-
营业利润	-	-	-	-	-
	7,499,303.76		10,069,145.43		
净利润	-	-	-	-	-
	7,499,303.76		10,067,563.19		
经营活动产生的现金流量净额	1,096,854.54	-	-5,093,872.00	-	121.53%
投资活动产生的现金流量净额	-41,985.00	-	-93,855.00	-	55.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	6,059,337.48	-	-
	1,768,108.30				129.18%

### 项目重大变动原因：

1. 本期财务费用 222,671.22 元，较上期的 366,041.56 元减少 143,370.34 元，减幅 39.17%，主要为“租赁利息费用”较上年同期减少所致。本期采用与上年期末相同的租赁测算口径，租赁期较上年同期有所调整，以致本期“租赁利息费用”较上年同期变动较大。本期“租赁利息费用”金额 84,545.10，较上年同期的 235,460.82 元减少 150,915.72 元，减幅 64.09%。

2. 本期经营活动产生的现金流量净额为 1,096,854.54 元，较上年同期增加 6,190,726.54 元，增幅 121.53%，主要为本期经营活动现金流入增加所致。本报告期，公司经营活动现金流入共计 10,361,984.64 元，较上年同期增加 10,289,271.79 元，增幅 14,150.55%，其中，本期预收技术研发服务费致使销售商品提供劳务现金流入增加 3,090,000.00 元、未抵增值税税额返还及其他现金流入等项目的共同影响致使其他与经营活动有关的现金流入增加 7,199,271.79 元。
3. 本期筹资活动产生的现金流量净额-1,768,108.30 元，较上年同期减少 7,827,445.78 元，减幅 129.18%，主要为本期筹资活动现金流入减少与筹资活动现金流出增加共同影响所致。本期筹资活动现金流入 1,870,000.00 元，较上年同期减少 4,316,695.55 元，减幅 69.77%；本期筹资活动现金流出 3,638,108.30 元，较上年同期增加 3,510,750.23 元，增幅 2,756.60%，现金流出主要用途为归还交通银行借款 3,000,000.00。

### 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，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	214,304.78
<b>非经常性损益合计</b>	<b>214,304.78</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>214,304.78</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
中奥汇成（苏州）科技有限责任公司	子公司	生产医疗器械II类、III类；销售医疗器械II类、III类；销售医疗器械I类、五金交电、金属材料（含钢材）、仪器仪表、化工部产品（不含危险化学品）；技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、货物进出口、技术进出口、代理进出口。	10,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	-342.87
北京优材京航生物科技有限公司	参股公司	第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；技术进出口；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、	61,120,000.00	49,186,159.29	1,533,241.42	3,217,191.92	-4,985,809.57

公司	技术交 流、技术 转让、技 术推广； 计算机软 硬件及辅 助设备批 发；专用 设备修 理。					
----	--------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

## （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
北京优材京航生物科技有限公司	北京优材京航生物科技有限公司（以下简称“优材京航”），优材京航是中航工业航材院旗下从事骨科植入物研发、生产和销售一体的企业，从上世纪70年代开始，优材京航开始涉足钛合金人工髋关节产品的研究，目前已发展成为以人工关节为主的专业化骨科植入物生产企业，拥有精良的产品生产线、稳定的生产工艺、先进的管理经验。同时，经过多年的发展，优材京航建立了完善的市场营销网络，在国内市场占有率有举足轻重的地位，具备比较完善的市场销售渠道和良好的市场基础。	公司以1010万元出资占优材京航10%股权，该项投资可以进一步加强中奥汇成与优材京航在骨科植入人工关节等医疗器械和新材料专业领域的合作，充分利用各自优势，在研发、生产、销售等多个环节开展全面合作。结合优材京航在精密加工和基体制备方面的优势，利用其现有的产品生产线、稳定的基体生产工艺、先进的管理经验，结合公司世界领先的镀膜技术，打造集研发、生产为一体的新型医疗器械材料的产业链平台。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	32,100,000.00	14,278,200.00

**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：****一、借款关联交易情况**

1、本报告期，公司继续履行 2020 年度审议并与借款人签订的借款协议。

公司于 2020 年 4 月 3 日、4 月 22 日分别召开了第二届董事会第十一次会议，2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于关联方为公司提供借款暨关联交易的议案》，为支持公司发展，克服疫情给公司带来的影响，短期补充公司流动资金，公司股东北京诚达力拓科技发展有限公司（以下简称“诚达力拓”）拟向公司提供借款 4,998,000 元；公司股东北京美中瑞琦健康科技有限公司（以下简称“美中瑞琦”）拟向公司提供借款 3,332,000 元；公司股东深圳市信耀管理咨询有限公司（以下简称“深圳信耀”）拟向公司提供借款 3,570,000 元；公司股东严文拟向公司提供借款 200,000 元。借款合计 12,100,000.00 元。

以上约定借款事项均为无息，借款期限为 20 个月，自 2020 年 4 月 30 日至 2021 年 12 月 31 日，本次借款无需公司提供担保、抵押等任何形式的保证。借款到期，公司将以包括但不限于现金或债转股等方式还款。截止本报告期末，以上约定借款事项实际出借资金总额 5,408,200.00 元，其中诚达力拓出借资金 2,108,200.00 元、美中瑞琦出借资金 1,300,000.00 元、深圳信耀出借资金 2,000,000.00 元。

2、为支持公司发展，短期补充公司流动资金，公司法定代表人金攻以自有资金向公司借款，截止报告期末，共计向公司出借资金 2,000,000.00 元，该借款事项为无息借款，借款期限为 12 个月，自 2022 年 1 月 6 日至 2023 年 1 月 5 日，本次借款无需公司提供担保、抵押等任何形式的保证。借款到期，公司将以包括但不限于现金或债转股等方式还款。

以上关联交易有利于公司业务地开展，对公司的正常运营和发展有积极的影响。

**二、担保关联交易情况**

1、本报告期，公司继续履行 2020 年度审议并与银行签订的借款协议。

(1) 2020 年 9 月 8 日，公司与中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订《小微企业抵押快贷借款合同》，借款金额人民币 500 万元，借款期限三年（借款期限以银行将该笔贷款资金发放至公司借款账户日期为起始），主要用于公司用于日常生产经营周转，公司法定代表人金攻作为共同借款人共同承担还款义务。法定代表人金攻及其配偶赵虹娟、公司原董事黎治安以自有房产为此次借款提供抵押担保。该笔借款已于 2020 年 9 月 22 日发放至公司借款账户，截止本报告期末，公司实际使用贷款 5,000,000.00 元。

(2) 2020 年 12 月 15 日，公司与交通银行股份有限公司北京市分行签订《流动资金借款合同》，借款金额人民币 500 万元，借款期限一年（循环额度，以提款日期为准单笔

提款最长期限为一年)，主要用于公司日常经营、工资及房租，北京亦庄国际融资担保有限公司（以下简称“亦庄担保”）提供担保、法定代表人金攻以自有房产为担保抵押物、金攻及其配偶赵虹娟、公司原董事黎治安共同承担个人无限连带责任。2021年12月22日，公司与亦庄担保签订《委托保证合同》补充协议，解除黎治安先生的反担保责任。本报告期，此笔借款已按约定期限全部还清，本借款不存在逾期归还情况。

## 2、本报告期，新增审议银行借款事项。

公司于2022年5月10日召开了第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于2022年度申请银行综合授信额度议案》，为支持公司发展，短期补充公司流动资金，2022年公司拟向银行申请不超过1000万元人民币的银行综合授信额度。2022年6月9日，公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订《综合授信合同》，借款金额人民币260万元，借款期限五年（借款期限以银行将该笔贷款资金发放至公司借款账户日期为起始），主要用于公司用于日常生产经营周转，公司法定代表人金攻作为共同借款人共同承担还款义务。法定代表人金攻以自有房产为此次借款提供抵押担保。该笔借款首笔资金已于2022年6月24日发放至公司借款账户，截止本报告期末，公司实际使用贷款1,870,000.00元。以上银行借款及担保关联交易有利于满足公司流动资金的需求，有利于公司持续稳定的经营，促进公司长远发展。

## （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
-	实际控制人或控股股东	股权无质押承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	公司	无违法违规承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	无违法违规承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2015年6月1日	2023年12月31日	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

## 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	73,245,000	100.00%	0	73,245,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	34,200,000	46.69%	0	34,200,000	46.69%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		73,245,000.00	-	0	73,245,000.00	-
普通股股东人数						111

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京诚达力拓科技发展有限公司	19,590,000	-	19,590,000	26.75%	-	19,590,000	-	-
2	中信国际资产管理有限	18,000,000	-	18,000,000	24.58%	-	18,000,000	-	-

	公司								
3	北京美中瑞琦健康科技有限公司	14,610,000	-	14,610,000	19.95%	-	14,610,000	-	-
4	曹均明	5,193,300	-	5,193,300	7.09%	-	5,193,300	-	-
5	王曼卿	1,899,951	-	1,899,951	2.59%	-	1,899,951	-	-
6	北京祥顺汇金创业投资合伙企业（有限合伙）	1,659,000	-	1,659,000	2.27%	-	1,659,000	-	-
7	北京鹏华永信投资咨询有限公司	1,525,000	-	1,525,000	2.08%	-	1,525,000	-	-
8	刘友辉	1,320,000	-	1,320,000	1.80%	-	1,320,000	-	-
9	丁倩	1,147,000	-	1,147,000	1.57%	-	1,147,000	-	-
10	郑晓英	655,000		655,000	0.89%	-	655,000	-	-
	<b>合计</b>	<b>65,599,251</b>	<b>-</b>	<b>65,599,251</b>	<b>89.57%</b>	<b>0</b>	<b>65,599,251</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>2011年3月31日，美中瑞琦、诚达力拓、金攻、左力刚（依次为甲方、乙方、丙方、丁方）共同签订了《一致行动协议》，双方约定在诚达力拓、美中瑞琦均为中奥汇成股东期间内，按照共同协商的原则履行公司经营管理的职责。</p> <p>除上述情况外，公司前十或持股5%以上的股东相互间没有关联关系。</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
金 攻	董事长 总经理	男	1963 年 8 月	2021 年 8 月 9 日	2024 年 4 月 22 日
左力刚	董事	男	1959 年 7 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
杨华辉	董事	男	1965 年 1 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
刘红珍	董事	女	1955 年 10 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
涂江平	董事	男	1963 年 11 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
沈小勤	董事	男	1969 年 2 月	2021 年 4 月 22 日	2022 年 8 月 25 日
王朋善	监事会主席	男	1960 年 9 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
左 谦	监事	男	1985 年 8 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
赵兰英	监事	女	1981 年 12 月	2021 年 4 月 22 日	2024 年 4 月 22 日
王丽红	董事会秘书	女	1974 年 11 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 4 月 22 日
王 颖	财务总监	女	1980 年 9 月	2021 年 8 月 31 日	2024 年 4 月 22 日
<b>董事会人数：</b>					5
<b>监事会人数：</b>					3
<b>高级管理人员人数：</b>					3

注：本公司董事会于 2022 年 8 月 25 日收到董事沈小勤先生递交的辞职报告，自 2022 年 8 月 25 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不是失信联合惩戒对象，辞职后不再担任公司其它职务。沈小勤先生因个人原因辞去公司董事职务，本次辞职未导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，不会对公司的日常生产经营活动产生不利影响，公司将尽快推选出新的董事。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理金攻先生担任公司控股股东诚达力拓的执行董事，并持有诚达力拓 27.07%的股权，为诚达力拓实际控制人，通过诚达力拓间接持有中奥汇成 5,198,974 股，持股比例为 7.10%，为中奥汇成实际控制人之一；

公司董事左力刚先生。其弟左力强与其侄左川通过北京欧乐物业管理有限责任公司对中奥汇成控股股东之一的美中瑞琦出资 1,810,000 元，占其注册资本的 89.60%，属于绝对控股地位；美中瑞琦的法定代表人左川系左力刚的侄子，截止 2021 年 12 月 31 日，左川对美中瑞琦的出资额为 21 万元，占注册资本的 10.40%。左力刚实际控制美中瑞琦的经营管理，系美中瑞琦的实际控制人。左力强与左川通过北京欧乐物业管理有限责任公司通过美中瑞琦间接持有中奥汇成 13,091,139 股，持股比例为 17.87%；左谦通过美中瑞琦间接持有中奥汇成 1,518,861 股，持股比例为 2.07%；

诚达力拓、美中瑞琦、金攻、左力刚于 2011 年 3 月 31 日共同签订的《一致行动协议》，诚达力拓、美中瑞琦确认并保证，在双方为中奥汇成股东期间，金攻、左力刚分别为其各自的实际控制人。

**(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	5	5
生产人员	5	6
财务人员	3	3
销售人员	1	1
技术人员	4	3
员工总计	18	18

**(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	56,275.90	769,514.66
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	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、2	3,049,391.60	402,888.78
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、3	164,456.68	158,885.72
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、4	36,245.00	36,245.00
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	六、5	-	12,030.92
其他流动资产	六、6	68,421.08	3,192,009.71
<b>流动资产合计</b>	-	<b>3,374,790.26</b>	<b>4,571,574.79</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	4,362,618.20	4,754,374.86
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-

固定资产	六、8	4,774,381.81	5,394,452.15
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	六、9	2,072,630.80	2,948,736.58
无形资产	六、10	23,432,952.26	26,284,272.23
开发支出	六、11	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	六、12	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	34,642,583.07	39,381,835.82
<b>资产总计</b>	-	38,017,373.33	43,953,410.61
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	0.00	3,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、14	28,097.64	69,059.67
预收款项	六、15	3,090,000.00	0.00
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、16	342,859.45	324,495.74
应交税费	六、17	16,124.32	13,737.23
其他应付款	六、18	8,346,426.03	7,658,874.93
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、19	2,752,902.15	2,752,902.15
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	14,576,409.59	13,819,069.72
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、20	6,870,000.00	5,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	六、21	479,824.34	1,341,106.07
长期应付款	-	-	-

长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、22	2,997,870.68	3,200,662.34
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	10,347,695.02	9,541,768.41
<b>负债合计</b>	-	24,924,104.61	23,360,838.13
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	73,245,000.00	73,245,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、24	62,113,831.25	62,113,831.25
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、25	-122,265,562.53	-114,766,258.77
归属于母公司所有者权益合计	-	13,093,268.72	20,592,572.48
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	13,093,268.72	20,592,572.48
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	38,017,373.33	43,953,410.61

法定代表人：金攻

主管会计工作负责人：王颖

会计机构负责人：王颖

## （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	-	56,275.90	769,171.79
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	3,049,391.60	402,888.78
其他应收款	十五、1	164,456.68	158,885.72
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	36,245.00	36,245.00
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-

一年内到期的非流动资产	-	-	12,030.92
其他流动资产	-	68,421.08	3,192,009.71
<b>流动资产合计</b>	-	3,374,790.26	4,571,231.92
<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	十五、2	5,362,618.20	5,754,374.86
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	4,774,381.81	5,394,452.15
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	2,072,630.80	2,948,736.58
无形资产	-	23,432,952.26	26,284,272.23
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	35,642,583.07	40,381,835.82
<b>资产总计</b>	-	39,017,373.33	44,953,067.74
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	0.00	3,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	28,097.64	69,059.67
预收款项	-	3,090,000.00	0.00
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	342,859.45	324,495.74
应交税费	-	16,124.32	13,737.23
其他应付款	-	9,346,426.03	8,658,874.93
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	-	2,752,902.15	2,752,902.15
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	15,576,409.59	14,819,069.72
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	6,870,000.00	5,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
租赁负债	-	479,824.34	1,341,106.07
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	2,997,870.68	3,200,662.34
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	10,347,695.02	9,541,768.41
<b>负债合计</b>	-	25,924,104.61	24,360,838.13
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	73,245,000.00	73,245,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	62,113,831.25	62,113,831.25
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-122,265,562.53	-114,766,601.64
<b>所有者权益合计</b>	-	13,093,268.72	20,592,229.61
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	39,017,373.33	44,953,067.74

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	-	0.00	0.00
其中：营业收入	-	-	-
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	7,321,851.88	9,870,103.30
其中：营业成本	-	-	-
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、26	152.50	1,210.90
销售费用	六、27	6,466.86	-
管理费用	六、28	2,534,652.43	3,352,643.39

号：2022-021

研发费用	六、29	4,557,908.87	6,150,207.45
财务费用	六、30	222,671.22	366,041.56
其中：利息费用	-	136,730.38	127,358.07
利息收入	-	-827.08	-809.48
加：其他收益	六、31	214,304.78	260,386.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-391,756.66	-459,816.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-391,756.66	-459,816.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-	387.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>-7,499,303.76</b>	<b>-10,069,145.43</b>
加：营业外收入	六、34	-	1,600.04
减：营业外支出	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	<b>-7,499,303.76</b>	<b>-10,067,545.39</b>
减：所得税费用	六、35	-	17.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	<b>-7,499,303.76</b>	<b>-10,067,563.19</b>
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）	-	-7,499,303.76	-10,067,563.19
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）	-	-7,499,303.76	-10,067,563.19
<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>	-	-7,499,303.76	-10,067,563.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-7,499,303.76	-10,067,563.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	-0.10	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	-0.10	-0.14

法定代表人：金攻

主管会计工作负责人：王颖

会计机构负责人：王颖

颖

**（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>	-	0.00	-
减：营业成本	-	-	-
税金及附加	-	152.50	1,210.90
销售费用	-	6,466.86	-
管理费用	-	2,534,652.43	3,352,643.39
研发费用	-	4,557,908.87	6,150,207.45
财务费用	-	222,328.35	366,753.49
其中：利息费用	-	136,730.38	127,358.07
利息收入	-	-827.08	-67.55
加：其他收益	-	214,304.78	260,386.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	-391,756.66	-459,816.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、3	-391,756.66	-459,816.20
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）	-	-	-

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)	-	-	387.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	-	-7,498,960.89	-10,069,857.36
加：营业外收入	-	-	1,600.04
减：营业外支出	-	-	-
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	-	-7,498,960.89	-10,068,257.32
减：所得税费用	-	-	-
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	-	-7,498,960.89	-10,068,257.32
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-7,498,960.89	-10,068,257.32
(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>	-	-7,498,960.89	-10,068,257.32
<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	-	3,090,000.00	-
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	7,271,984.64	72,712.85
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>10,361,984.64</b>	<b>72,712.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	78,692.40	1,800.00
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	-	2,235,710.60	2,490,453.43
支付的各项税费	-	152.50	1,210.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	6,950,574.60	2,673,120.52
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>9,265,130.10</b>	<b>5,166,584.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、37	<b>1,096,854.54</b>	<b>-5,093,872.00</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>	-	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	41,985.00	93,855.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>41,985.00</b>	<b>93,855.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-41,985.00</b>	<b>-93,855.00</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
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	-	1,870,000.00	6,186,695.55
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>	-	1,870,000.00	6,186,695.55
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	136,730.38	127,358.07
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	-	501,377.92	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	3,638,108.30	127,358.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-1,768,108.30	6,059,337.48
<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>	六、37	-713,238.76	871,610.48
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	769,514.66	60,344.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、37	56,275.90	931,954.76

法定代表人：金政

主管会计工作负责人：王颖

会计机构负责人：王颖

**(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	-	3,090,000.00	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	7,271,984.64	572,000.92
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	10,361,984.64	572,000.92
购买商品、接受劳务支付的现金	-	78,692.40	1,800.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,235,710.60	2,490,453.43
支付的各项税费	-	152.50	1,210.90
支付其他与经营活动有关的现金	-	6,950,231.73	2,673,120.52
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	9,264,787.23	5,166,584.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	1,097,197.41	-4,594,583.93
<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>	-	0.00	0.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	41,985.00	93,855.00
投资支付的现金	-	-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	41,985.00	1,093,855.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-41,985.00	-1,093,855.00
<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	-	1,870,000.00	6,186,695.55
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>	-	1,870,000.00	6,186,695.55
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	136,730.38	127,358.07
支付其他与筹资活动有关的现金	-	501,377.92	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	3,638,108.30	127,358.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-1,768,108.30	6,059,337.48
<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>	-	-712,895.89	370,898.55
加：期初现金及现金等价物余额	-	769,171.79	60,344.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	56,275.90	431,242.83

### 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：

-
---

## （二） 财务报表项目附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司简介

中奥汇成科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名北京中联边缘科贸有限公司，成立于 2006 年 8 月 9 日。2011 年 3 月 14 日，经北京市工商行政管理局海淀分局核准公司名称变更为北京中奥汇成生物材料科技有限公司，2013 年 10 月 15 日，经北京市工商行政管理局核准公司名称变更为中奥汇成科技有限公司。2015 年 1 月 26 日，本公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。2015 年 7 月 29 日，公司在新三板挂牌（股票简称：中奥汇成），股票代码 833351。

公司统一社会信用代码：91110302792111242G，地址位于北京市北京经济技术开发区科创十四街 20 号院 14 号楼 1 单元 3 层，注册资本人民币 7324.5 万元，法定代表人为金攻。

#### 2、 经营范围及其他

经营范围：生产磁控溅射镀膜产品；销售Ⅲ类医疗器械；生产第Ⅱ类、第Ⅲ类医疗器械；销售自产产品、医疗器械Ⅰ类、医疗器械Ⅱ类；生产医疗器械Ⅰ类；以上产品及生物材料、生物制品、软件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；技术进出口；磁控溅射镀膜设备的安装、调试、维修；计算机软硬件及辅助设备、机械零部件的批发及进出口业务（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家相关规定办理）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；该企业于 2011 年 8 月 11 日（核准日期）由内资企业变更为外商投资企业。生产第Ⅱ类、第Ⅲ类医疗器械、销售Ⅲ类医疗器械以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### 3、 财务报表报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第八次会议于 2022 年 8 月 29 日批准。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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减值准备。

## 2、持续经营

截至 2022 年 06 月 30 日止，本公司归属母公司股东的净资产为 1,309.33 万元、未分配利润-12,226.56 万元、资产负债率为 65.56%。针对这一情况，本公司将采取以下措施，以维持本公司的继续经营：

### （1）聚焦主营业务，加大市场开发及产品推广力度

一方面，公司继续专注于低温磁控溅射镀膜技术及其他相关产品的研发；另一方面，2021 年公司创新医疗器械产品“髌关节镀膜球头”已实现上市销售，公司将根据国家相关招标采购政策正积极推进产品的市场化，在现行人工关节国家集采政策对原创型创新产品进入市场不利的情况下，努力实现公司的自我调整，顺应国家有关医药改革政策的变化，积极采取措施，加大市场开发及产品推广力度，努力提升收入水平。

### （2）探索新业务，寻找新的利润增长点

在加大主营产品市场拓展的同时，在力能所及的情况下，通过公司及控股股东的市场客户资源和人脉资源，为公司引入新的业务增长项目，同时向行业上下游领域开展业务合作，探寻发展方向，增加营业收入。

### （3）努力拓展融资渠道，满足公司的流动资金需求。

因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1 至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及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、13“固定资产”、附注四、17“无形资产”及附注四、23“收入”各项描述。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、27“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

##### 3、记账本位币

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

##### 4、合并财务报表的编制方法

###### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

###### （2）合并财务报表编制的方法

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

且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“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。

## 5、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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11“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。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

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

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

## 8、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、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。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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （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

本公司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
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

##### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，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
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1	本组合为质保金。

##### 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：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收备用金及押金等应收款项。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，

将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调

整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### 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，按合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 13、固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“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。

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

## 14、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、18“长期资产减值”。

## 15、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；购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。

## 16、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、26“租赁”。

## 17、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶

段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、合同负债

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

## 20、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 21、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、26“租赁”。

## 22、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、收入

收入，是本公司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。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同

时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体方法：

#### ①商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### ②使用费收入

根据有关合同或协议，相关经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠计量时确认收入。

## 24、政府补助

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

指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

## **25、递延所得税资产/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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 26、租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权及房屋建筑物。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《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、13“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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 27、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1） 租赁

#### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资

产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、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。

### (3) 存货跌价准备

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

### (4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

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

#### （6）递延所得税资产

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

#### （7）所得税

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

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

(续表)

纳税主体名称	所得税税率
中奥汇成科技股份有限公司	25%
中奥汇成（苏州）科技有限责任公司	25%

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 6 月 30 日；本期指 2022 年 1-6 月，上期指 2021 年 1-6 月；财务报表附注，金额单位为人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	90.25	6,790.25
银行存款	56,185.65	762,724.41
合计	56,275.90	769,514.66

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,049,391.60	100.00	402,888.78	100.00
1 至 2 年				
2-3 年				

号：2022-021

3年以上				
合计	3,049,391.60	100.00	402,888.78	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为2,850,575.20元，占预付账款期末余额合计数的比例为93.47%。

单位名称	金额	占预付账款期末余额合计数的比例%	账龄
冰融（上海）贸易有限公司	1,700,000.00	55.75	1年以内
北京信纳国际科技有限公司	635,000.00	20.82	1年以内
于春元	306,569.34	10.05	1年以内
北京维澳专利代理公司	141,005.86	4.62	1年以内
北京众成合通文化传媒有限公司	68,000.00	2.23	1年以内
合计	2,850,575.20	93.47	1年以内

### 3、其他应收款项

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	164,456.68	158,885.72

①其他应收款项按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	165,409.65
减：坏账准备	952.97
合计	164,456.68

② 款项性质披露

项目	期末账面余额			年初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

号：2022-021

备用金	23,000.00	115.00	22,885.00	18,000.00	90.00	17,910.00
押金	95,815.50	605.00	95,210.50	81,333.90	560.45	80,773.45
其他往来款	46,594.15	232.97	46,361.18	60,504.79	302.52	60,202.27
合计	165,409.65	952.97	164,456.68	159,838.69	952.97	158,885.72

## ③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	95,815.50	81,333.90
备用金	23,000.00	18,000.00
其他	46,594.15	60,504.79
小 计	165,409.65	159,838.69
减：坏账准备	952.97	952.97
合 计	164,456.68	158,885.72

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第一阶段的其他应收款	952.97					952.97
处于第二阶段的其他应收款						
处于第三阶段的其他应收款						
合计	952.97					952.97

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
瑞森控制设备（中国） 有限公司	押金	48,161.70	1年以内	29.12	240.81
北京博大新元房地产开 发有限公司	押金+其他	34,053.80	1年以内	20.59	170.69
北京首诚安信汽车租赁 有限公司第一分公司	其他	22,566.37	1年以内	13.64	112.83
综合事务部	备用金	15,000.00	1年以内	9.07	75.00
北京城信顺兴特种气体 科技有限公司	押金	13,400.00	1年以内	8.10	67.00
合计	——	133,181.87	——	80.52	666.33

#### 4、存货

##### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
在途物资			14,973.45
原材料	33,710.29		18,736.84
库存商品	169.13		169.13
发出商品	2,365.58		2,365.58
合 计	36,245.00		36,245.00

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
在途物资	14,973.45		14,973.45

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	18,736.84		18,736.84
库存商品	169.13		169.13
发出商品	2,365.58		2,365.58
合 计	36,245.00		36,245.00

注：存货期末余额中无借款费用资本化金额。

#### 5、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
装修费		12,030.92
合 计		12,030.92

#### 6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
进项税额	68,421.08	3,192,009.71
合 计	68,421.08	3,192,009.71

## 7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	
一、合营企业										
二、联营企业										
北京优材京航生物科技有 限公司	4,754,374.86			-391,756.66						4,362,618.20
合计	4,754,374.86			-391,756.66						4,362,618.20

## 8、固定资产

项目	本期余额	年初余额
固定资产	4,774,381.81	5,394,452.15
固定资产清理	--	--
合计	4,774,381.81	5,394,452.15

## 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.账面价值	12,414,788.80	1,918,408.05	795,146.28	15,128,343.13
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	12,414,788.80	1,918,408.05	795,146.28	15,128,343.13
二、累计折旧				
1.年初余额	7,223,926.74	1,786,422.33	723,541.91	9,733,890.98
2.本期增加金额	589,702.50	16,788.52	13,579.32	620,070.34
计提	589,702.50	16,788.52	13,579.32	620,070.34
3.本期减少金额				
4.期末余额	7,813,629.24	1,803,210.85	737,121.23	10,353,961.32
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,601,159.56	115,197.20	58,025.05	4,774,381.81
2.年初账面价值	5,190,862.06	131,985.72	71,604.37	5,394,452.15

## 9、使用权资产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.年初余额	4,700,948.14	4,700,948.14
2.本期增加金额		
3.期末余额	4,700,948.14	4,700,948.14
二、累计折旧		
1.年初余额	1,752,211.56	1,752,211.56
2.本期增加金额	876,105.78	876,105.78
(1) 计提	876,105.78	876,105.78
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,628,317.34	2,628,317.34
三、账面价值		
1.期末账面价值	2,072,630.80	2,072,630.80
2.期初账面价值	2,948,736.58	2,948,736.58

## 10、无形资产

### 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	80,206,395.62	578,980.58	80,785,376.20
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	80,206,395.62	578,980.58	80,785,376.20
二、累计摊销			
1.年初余额	43,945,129.50	148,829.53	44,093,959.03
2.本期增加金额	2,762,323.23	88,996.74	2,851,319.97
计提	2,762,323.23	88,996.74	2,851,319.97
3.本期减少金额			
4.期末余额	46,707,452.73	237,826.27	46,945,279.00
三、减值准备			

1.年初余额	10,407,144.94		10,407,144.94
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	10,407,144.94		10,407,144.94
四、账面价值			
1.年初账面价值	25,854,121.18	430,151.05	26,284,272.23
2.期末账面价值	23,091,797.95	341,154.31	23,432,952.26

注：本公司专利权资产包括：“骨钉技术”净值 296.59 万元、“钛泡沫、钛合金泡沫和 NiTi 泡沫及其制备方法”净值 1,246.70 万元、“人工髋关节”净值 702.65 万元、“印度专利-钛泡沫”净值 63.23 万元。

## 11、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
泡沫金属烧结技术（仿生钛椎间融合器）项目		4,557,908.87			4,557,908.87	
合计		4,557,908.87			4,557,908.87	

## 12、递延所得税资产

### （1）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	10,408,097.91	10,408,097.91
可抵扣亏损	111,153,963.55	111,102,964.19
合计	121,562,061.46	121,511,062.10

### （2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	年初余额
2021 年		
2022 年	22,215,292.15	22,215,292.15

项 目	期末余额	年初余额
2023 年	23,938,612.82	23,938,612.82
2024 年	23,895,257.07	23,895,257.07
2025 年	20,428,866.22	20,428,866.22
2026 年	20,675,935.29	20,624,935.93
合 计	111,153,963.55	111,102,964.19

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
保证借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

注：本公司保证借款由北京亦庄国际融资担保有限公司提供连带责任担保，由金攻、赵虹娟（金攻配偶）向北京亦庄国际融资担保有限公司提供无限连带责任保证反担保，向交通银行股份有限公司北京市分行借款，本报告期，此笔借款已按约定期限全部还清，期末余额 0.00 元。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本期末无已逾期未偿还的短期借款。

### 14、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付采购货款	28,097.64	69,059.67
合 计	28,097.64	69,059.67

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 15、预收账款

#### 预收账款列示

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	3,090,000.00	
合 计	3,090,000.00	

### 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	324,495.74	2,090,907.49	2,072,543.78	342,859.45
二、离职后福利-设定提存计划		126,654.30	126,654.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	324,495.74	2,217,561.79	2,199,198.08	342,859.45

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	308,005.17	1,900,803.26	1,883,161.34	325,647.09
2、职工福利费		16,082.42	16,082.42	
3、社会保险费		93,860.74	93,860.74	
其中：医疗保险费		90,184.12	90,184.12	
工伤及生育保险费		3,676.62	3,676.62	
4、住房公积金		42,145.00	42,145.00	
5、工会经费和职工教育经费	16,490.57	38,016.07	37,294.28	17,212.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	324,495.74	2,090,907.49	2,072,543.78	342,859.45

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		122,803.20	122,803.20	
2、失业保险费		3,851.10	3,851.10	
3、企业年金缴费				
合计		126,654.30	126,654.30	

## 17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	16,124.32	13,737.23
合计	16,124.32	13,737.23

**18、其他应付款**

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,346,426.03	7,658,874.93
合 计	8,346,426.03	7,658,874.93

**其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
往来款	8,346,426.03	7,358,874.93
其他		300,000.00
合 计	8,346,426.03	7,658,874.93

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
往来款	4,108,200.00	0.00
合 计	4,108,200.00	0.00

**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,752,902.15	2,752,902.15
合 计	2,752,902.15	2,752,902.15

**20、长期借款**

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	6,870,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合 计	6,870,000.00	5,000,000.00

注：本公司抵押借款情况：

- (1) 由黎治安、赵虹娟（金攻配偶）提供房产抵押，向中国建设银行股份有限公司北

京经济技术开发区支行借款，期末余额为 500.00 万元；

- (2) 由金攻提供房产抵押，向中国民生银行股份有限公司北京分行借款，期末余额为 187.00 万元。

## 21、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	4,224,502.33				945,826.83	3,278,675.50
减：未确认融资费用	130,494.11				84,545.10	45,949.01
减：一年内到期的租赁负债 (附注六、19)	2,752,902.15					2,752,902.15
合计	1,341,106.07				861,281.73	479,824.34

## 22、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,200,662.34		202,791.66	2,997,870.68
合计	3,200,662.34		202,791.66	2,997,870.68

## 23、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,245,000.00						73,245,000.00

## 24、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	62,113,831.25			62,113,831.25
合计	62,113,831.25			62,113,831.25

## 25、未分配利润

项目	本期	年初
调整前上年年末未分配利润	-114,766,258.77	-89,194,363.21

项 目	本 期	年 初
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-114,766,258.77	-89,194,363.21
加：本期年归属于母公司股东的净利润	-7,499,303.76	-25,571,895.56
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-122,265,562.53	-114,766,258.77

## 26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	152.50	1,210.90
合 计	152.50	1,210.90

## 27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	6,466.86	
合 计	6,466.86	

## 28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	979,057.46	1,397,264.41
折旧与摊销	1,204,771.59	1,387,047.91
日常办公费用	350,823.38	568,331.07
合 计	2,534,652.43	3,352,643.39

## 29、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,237,887.18	1,204,163.20
折旧费	705,941.59	620,363.04
无形资产摊销	2,436,782.91	2,372,261.46
测试化验加工费	94,339.62	1,007,070.00
材料费	1,740.53	40,556.10
燃料动力费	69,186.12	83,685.29
知识产权事务费		73,764.65
其他费用	12,030.92	748,343.71
合 计	4,557,908.87	6,150,207.45

### 30、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	136,730.38	127,358.07
减：利息收入	827.08	809.48
手续费及其他	2,222.82	4,032.15
未确认融资费用	84,545.10	235,460.82
合 计	222,671.22	366,041.56

### 31、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
“诱导生长型可控降解骨钉产品研发”项目	39,791.64	39,791.64	与资产相关
“超耐磨镀膜人工髋关节”项目	163,000.02	163,000.02	与资产相关
其他与收益相关的政府补贴	7,760.00	57,595.00	与收益相关
三代手续费返还	3,753.12	0.00	与收益相关
合 计	214,304.78	260,386.66	

**32、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-391,756.66	-459,816.20
合 计	-391,756.66	-459,816.20

**33、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	0.00	387.41
合 计	0.00	387.41

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**34、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他		1,600.04	
合 计		1,600.04	

**35、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		17.80
递延所得税费用		
合 计		17.80

**36、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	7,760.00	57,595.00
利息收入	827.08	809.48
三代手续费返还	3,753.12	
其他往来款	7,259,644.44	14,308.37
合计	7,271,984.64	72,712.85

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,950,574.60	2,673,120.52
合计	6,950,574.60	2,673,120.52

## 37、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-7,499,303.76	-10,067,563.19
加：资产减值准备		
信用减值损失		-387.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	620,070.34	622,717.02
使用权资产折旧	876,105.78	576,502.05
无形资产摊销	2,851,319.97	3,756,955.39
长期待摊费用摊销	12,030.92	18,046.38
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	221,275.48	127,358.07
投资损失（收益以“-”号填列）	391,756.66	459,816.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		-1,800.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	471,514.85	-45,695.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,152,084.30	-539,821.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,096,854.54	-5,093,872.00
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	56,275.90	931,954.76
减：现金的年初余额	769,514.66	60,344.28
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-713,238.76	871,610.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	56,275.90	931,954.76
其中：库存现金	90.25	17,290.25
可随时用于支付的银行存款	56,185.65	914,664.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	本期余额	上期余额
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	56,275.90	931,954.76
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		

## 七、合并范围

本公司的子公司为中奥汇成（苏州）科技有限责任公司，合并范围 1 户。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 本公司的构成

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	
中奥汇成（苏州） 科技有限责任公司	江苏	江苏	制造业	100.00	100.00	投资

## 九、金融工具及其风险

### （一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司无境外销售，相关的市场风险较低。

##### ①利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。本公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

##### ②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的全部业务活动以人民币计价结算。无外汇风险。

### ③权益工具投资价格风险

本公司无权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要与其他应收款有关，资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

本公司因其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 的披露。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比	母公司对本公 司表决权比例%
北京诚达力拓科技发展 有限公司	北京	技术咨询	302.16	26.75	26.75
北京美中瑞琦健康科 技有限公司	北京	制造业	202.00	19.95	19.95

本公司的母公司情况的说明：

本公司股东诚达力拓公司、美中瑞琦公司签署一致行动人协议，约定双方在本公司（包括其更名、股权转让、增资扩股或改制为股份有限公司后）的股东会会议中共同行使公司股东权利，特别是在行

使提案权、表决权时采取一致行动；在本公司董事会、监事会中通过各自或共同委派的董事、监事行使提案权、表决权时采取一致行动，双方约定在诚达力拓公司、美中瑞琦公司均为本公司股东期间内，按照共同协商的原则履行公司经营管理的职责。

本公司最终控制方是：

金攻先生系本公司创始人之一，现任公司董事长，持有诚达力拓公司股权比例为26.54%，为诚达力拓公司的实际控制人。

左力刚先生系公司创始人之一，现任公司董事，其弟左力强与其侄左川通过北京欧乐物业管理有限责任公司对美中瑞琦公司持股比例为 89.60%，左力刚先生实际控制美中瑞琦公司的经营管理，系美中瑞琦的实际控制人。

所以金攻、左力刚为本公司最终共同控制人。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

## 2、 本公司的子公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比	母公司对本公 司表决权比例%
中奥汇成（苏州）科技有限责任公司	江苏	制造业	100.00	100.00	100.00

本公司的子公司苏州公司于2021年3月17日成立，截止目前，苏州公司目前尚未开展具体业务。

## 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、（7）长期股权投资。

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京优材京航生物科技有限公司	联营企业

## 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京美中瑞琦健康科技有限公司	本公司之股东
北京诚达力拓科技发展有限公司	本公司之股东
严文	本公司之股东
深圳市信耀管理咨询有限公司	本公司之股东之全资企业
北京信纳国际新材料科技有限公司	受本公司实际控制人控制的公司
赵虹娟	公司董事长金攻先生配偶
黎治安	本公司之原财务总监

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金攻	5,000,000.00	2020-9-8	2023-9-7	否
赵虹娟	5,000,000.00	2020-9-8	2023-9-7	否
黎治安	5,000,000.00	2020-9-8	2023-9-7	否
金攻	2,600,000.00	2022-6-21	2027-6-8	否
赵虹娟	2,600,000.00	2022-6-21	2027-6-8	否

本公司抵押借款情况：

由黎治安、赵虹娟（金攻配偶）提供房产抵押，向中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行借款，期末余额为 500.00 万元；

由金攻提供房产抵押，向中国民生银行股份有限公司北京分行借款，期末余额为 187.00 万元。

### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
北京诚达力拓科技发展有限公司	2,108,200.00	2020.04.30	2021.12.31
深圳市信耀管理咨询有限公司	2,000,000.00	2020.04.30	2021.12.31
北京美中瑞琦健康科技有限公司	1,300,000.00	2020.04.30	2021.12.31
金攻	2,000,000.00	2022.01.06	2023.01.05

### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	729,199.40	627,132.22

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额	年初余额
预付账款		
北京信纳国际新材料科技有限公司	635,000.00	375,000.00
合 计	635,000.00	375,000.00

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款		
北京诚达力拓科技发展有限公司	2,108,200.00	3,858,200.00
深圳市信耀管理咨询有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
北京美中瑞琦健康科技有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
金攻	2,000,000.00	
合 计	7,408,200.00	7,158,200.00

## 十一、股份支付

截至资产负债表日，公司无需披露的股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款项

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	164,456.68	158,885.72

#### ①其他应收款项按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	165,409.65
减：坏账准备	952.97
合计	164,456.68

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	95,815.50	81,333.90
备用金	23,000.00	18,000.00
其他	46,594.15	60,504.79
小 计	165,409.65	159,838.69
减：坏账准备	952.97	952.97
合 计	164,456.68	158,885.72

## 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	952.97			952.97
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	952.97			952.97

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第一阶段的其他应收款	952.97					952.97
处于第二阶段的其他应收款						

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
处于第三阶段的其他应收款						
合计	952.97					952.97

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
瑞森控制设备（中国）有限公司	押金	48,161.70	1年以内	29.12	240.81
北京博大新元房地产开发有限公司	押金+其他	34,053.80	1年以内	20.59	170.69
北京首诚安信汽车租赁有限公司第一分公司	其他	22,566.37	1年以内	13.64	112.83
综合事务部	备用金	15,000.00	1年以内	9.07	75.00
北京城信顺兴特种气体科技有限公司	押金	13,400.00	1年以内	8.10	67.00
合计	—	133,181.87	—	80.52	666.33

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资	4,362,618.20		4,362,618.20	4,754,374.86		4,754,374.86
合计	5,362,618.20		5,362,618.20	5,754,374.86		5,754,374.86

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中奥汇成（苏州）科技有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
北京优材京航生物科技有限公司	4,754,374.86			-391,756.66						4,362,618.20
小 计	4,754,374.86			-391,756.66						4,362,618.20
合 计	4,754,374.86			-391,756.66						4,362,618.20

**3、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-391,756.66	-459,816.20
合 计	-391,756.66	-459,816.20

**十六、补充资料****1、 本期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	214,304.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	214,304.78	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	214,304.78	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-44.52	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-45.80	-0.11	-0.11

公司负责人：金攻

主管会计工作负责人：王颖

会计机构负责人：王颖

中奥汇成科技股份有限公司

2022年8月29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。