



新松医疗

NEEQ : 830803

沈阳新松医疗科技股份有限公司



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

公司获得第二批“专精特新”中小企业高质量发展奖补资金支持，国家批复的第二批重点专精特新“小巨人”企业，奖补金额 200 万元。

公司获得“一种便携氧气机的定脉冲给氧方法及装置”（CN201810089371.X）发明专利授权，并获得 4 项软件著作权。

公司“OTM 便携医用氧气机的研制”获批高端外国专家引进计划。

公司 2022 年第一次股票定向发行 86 万股，每股发行价格 8.80 元，募集资金总额 756.80 万元，发行后总股本增至 101,180,000 股。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况.....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	20
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录 .....	90

## 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。

公司负责人黄勇、主管会计工作负责人张宇春及会计机构负责人（会计主管人员）张宇春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
行业和市场竞争风险	公司处于竞争力极强的医疗器械行业。激烈的行业竞争，将带给公司技术、资金、营销服务等多层面的竞争压力，公司不仅要应对国内同行的激烈竞争，也需要面临国外厂商的竞争。如果公司在技术、资金、营销等方面不能满足市场需求，将面临被淘汰的风险。公司将在维护与老客户长期合作的基础上，积极开拓新客户资源，积极拓展销售渠道，进一步加强产品技术研发与质量管理，扩大公司在行业的影响力。同时，公司将通过技术创新、产品创新、服务创新增强公司实力和竞争力，使公司在激烈的市场竞争中收入呈稳步性增长，以面对激烈的行业竞争风险。
技术风险	伴随人们对于呼吸康复需求的提升和精准化治疗，产品技术的提升成为抢占竞争优势的核心。如果不能保持持续创新的能力，不能及时准确把握技术、产品 and 市场发展趋势，将削弱已有的竞争优势，产生影响市场份额、经济效益及发展前景的风险。公司将持续稳定的进行研发投入，不断丰富产品管线，不断升级改造，提升现有产品的质量，提升产品的竞争力。
人才流失的风险	稳定、高效的管理团队和研发团队是高新技术企业保持可持续发展的重要保障，核心技术人员和管人员流失将会对公司的发

	展造成难以估量的影响。公司通过制定完备、有竞争力的薪酬制度并给予管理团队、研发团队良好的晋升机会，以此提升人员凝聚力，减少人才的流失。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、新松医疗	指	沈阳新松医疗科技股份有限公司
沈阳自动化所	指	中国科学院沈阳自动化研究所
大连化物所	指	中国科学院大连化学物理研究所
沈阳分院	指	中国科学院沈阳分院
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《沈阳新松医疗科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员统称
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监统称
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
上年、上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
期末、年末	指	2022 年 6 月 30 日
期初、上年末	指	2021 年 12 月 31 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	沈阳新松医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	Sysmed (China) CO.,Ltd
证券简称	新松医疗
证券代码	830803
法定代表人	黄勇

### 二、 联系方式

董事会秘书	张晨
联系地址	辽宁省沈阳市浑南区白塔三街 299 号
电话	024-23970020
传真	024-23970020
电子邮箱	zhangchen@sysmed.cn
公司网址	www.siasuncare.com
办公地址	辽宁省沈阳市浑南区白塔三街 299 号
邮政编码	110167
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 11 月 27 日
挂牌时间	2014 年 6 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C358 医疗仪器设备及器械制造-C3581 医疗专用诊断、监护、治疗等方面的设备制造
主要业务	呼吸康复设备的研发与生产
主要产品与服务项目	医用制氧机、无创呼吸机的研发、生产、销售、服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	101,180,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（中国科学院沈阳自动化研究所）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（中国科学院沈阳自动化研究所），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210100001613431A	否
注册地址	辽宁省沈阳市浑南区白塔三街 299 号	否
注册资本（元）	100,320,000	否
2022 年 6 月 29 日，公司完成了股票定向发行验资程序，共发行 86.00 万股，每股发行价格 8.80 元，共募集资金 756,80 万元，经容诚会计师事务所出具“容诚验字[2022]110Z0009 号”验资报告，募集资金于 2022 年 6 月 29 日到账。发行后，公司的股份总数为 101,180,000 股。截至本报告期末尚未完成注册资本工商登记变更。		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 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）	开源证券

#### 六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

#### 七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 6 月 29 日，公司完成了股票定向发行验资程序，共发行 86.00 万股，发行后，公司的股份总数为 101,180,000 股。2022 年 7 月 27 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记。
2022 年 7 月 28 日，公司完成了工商登记变更，并取得新营业执照。变更后，公司注册资本为 10118 万元人民币。

### 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	57,166,107.98	134,366,602.85	-57.46%
毛利率%	26.09%	35.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,570,181.38	30,776,981.84	-88.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,694,498.96	29,675,510.33	-77.44%
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）	1.89%	23.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.54%	22.99%	-
基本每股收益	0.04	0.31	-88.40%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	338,442,344.01	291,476,693.65	16.11%
负债总计	136,463,461.02	107,317,239.18	27.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,978,882.99	184,159,454.47	9.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.84	8.70%
资产负债率%（母公司）	40.32%	36.82%	-
资产负债率%（合并）	40.32%	36.82%	-
流动比率	2.35	2.86	-
利息保障倍数	12.75	43.62	-

注：利息保障倍数计算依据基于利息支出费用。

##### (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	-19,139,509.63	31,662,249.93	-160.45%
应收账款周转率	1.83	2.98	-
存货周转率	0.27	1.66	-

注：应收账款周转率计算依据基于应收账款账面余额；存货周转率计算依据基于营业成本。



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.11%	87.80%	-
营业收入增长率%	-57.46%	162.99%	-
净利润增长率%	-88.40%	105.84%	-

#### （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

公司所处行业为医疗仪器设备及器械制造行业。公司是专业的医用制氧机与无创呼吸机研发商、生产商和销售商。公司独立设计、研发氧气机和无创呼吸机等医疗器械产品，按需采购标准化元器件，委外加工零部件及印刷电路板，最后在公司完成电路板调试、整机装配、软件灌装和检验测试等生产环节，采用经销与直销相结合的方式销售产品和获取收入、利润和现金流。公司的主要客户是医院等医疗服务机构以及个人消费者。

公司是国家高新技术企业和辽宁省软件企业，长期专注于提供高质量的氧疗和呼吸治疗设备，拥有从事医疗器械生产业务的全部资质；公司拥有专业研发团队，自主研发 22 项专利及 16 项软件著作权，自主创新能力强，同时股东单位中国科学院沈阳自动化研究所、中国科学院大连化学物理研究所等资深科研机构为公司研发提供了智力支持；公司产品技术先进、质量稳定可靠。公司主要通过医疗器械经销商销售产品或与终端个人用户建立销售关系。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	24,154,117.82	7.14%	39,029,262.08	13.39%	-38.11%
应收账款	12,083,681.20	3.57%	47,023,652.10	16.13%	-74.30%
预付账款	4,723,502.57	1.40%	13,837,456.48	4.75%	-65.86%
存货	205,095,942.37	60.60%	105,574,911.92	36.22%	94.27%
其他流动资产	11,194,156.29	3.31%	5,762,997.32	1.98%	94.24%

在建工程	5,146,783.30	1.52%	17,861,354.60	6.13%	-71.18%
其他非流动资产	1,218,427.60	0.36%	28,950.00	0.01%	4,108.73%
合同负债	23,527,475.15	6.95%	612,510.37	0.21%	3,741.16%
应付职工薪酬	7,064,766.15	2.09%	10,102,844.09	3.47%	-30.07%
应交税费	1,636,855.99	0.48%	4,479,327.85	1.54%	-63.46%
其他应付款	577,621.57	0.17%	373,255.59	0.13%	54.75%
长期借款	13,000,000.00	3.84%	19,000,000.00	6.52%	-31.58%

#### 项目重大变动原因:

报告期末，资产负债表项目中主要有以下科目发生较大变动：

1、货币资金：公司本期末货币资金余额较上年期末减少 1,487.51 万元，降幅为 38.11%，主要原因为本期收入减少，客户回款相应减少，导致期末货币资金余额减少。

2、应收账款：公司本期末应收账款较上年期末减少 3,494.00 万元，降幅为 74.30%，主要原因为部分商品已发货未确认收入，对应应收账款减少。

3、预付账款：公司本期末预付账款较上年期末减少 911.40 万元，降幅为 65.86%，主要原因为上年末支付预付账款采购材料入库所致。

4、存货：公司本期末存货较上年期末增加 9,952.10 万元，增幅为 94.27%，主要原因为公司海外客户根据市场情况对产品提出改进升级的需求，部分商品已发货未确认收入，发出商品大幅增加。

5、其他流动资产：公司本期末其他流动资产余额较上年期末增加 543.12 万元，增幅为 94.24%，主要原因为可抵扣进项税增加所致。

6、在建工程：公司本期末在建工程较上年期末减少 1,271.46 万元，降幅为 71.18%，主要原因为公司本期部分厂房转固所致。

7、其他非流动资产：公司本期末其他非流动资产较上年期末增加 118.95 万元，增幅为 4,108.73%，主要原因为工程及设备的预付款项增加所致。

8、合同负债：公司本期末合同负债余额较上年期末增加 2,291.50 万元，增幅为 3,741.16%，主要原因为收取客户预付订货款所致。

9、应付职工薪酬：公司本期末应付职工薪酬余额较上年期末减少 303.81 万元，降幅为 30.07%，主要原因为公司支付 2021 年度奖金所致。

10、应交税费：公司本期末应交税费余额较上年期末减少 284.25 万元，降幅为 63.46%，主要原因为公司利润总额减少对应企业所得税减少所致。

11、其他应付款：公司本期末其他应付款较上年期末增加 20.44 万元，增幅为 54.75%，主要原因为本期对境外客户发货量增加，尚未支付的出口运费增加所致。

12、长期借款：公司本期末长期借款较上年期末减少 600.00 万元，降幅为 31.58%，主要原因为本期部分长期借款在未来一年内到期，调整至一年内到期的非流动负债所致。

## 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%	
营业收入	57,166,107.98		134,366,602.85		-57.46%
营业成本	42,250,682.09	73.91%	86,481,993.91	64.36%	-51.15%

毛利率	26.09%		35.64%		-9.55%
销售费用	4,528,357.80	7.92%	4,056,377.96	3.02%	11.64%
管理费用	7,183,638.19	12.57%	4,521,956.33	3.37%	58.86%
研发费用	5,667,287.67	9.91%	3,672,528.30	2.73%	54.32%
财务费用	-1,060,179.95	-1.85%	1,471,691.12	1.10%	-172.04%
其他收益	3,784,811.48	6.62%	1,507,033.11	1.12%	151.14%
信用减值损失	1,851,364.62	3.24%	294,816.19	0.22%	527.97%
资产减值损失	-78,931.97	-0.14%			
资产处置损益	-8,219.26	-0.01%	-170.41	0.00%	-4,723.23%
营业利润	3,691,386.93	6.46%	35,567,542.18	26.47%	-89.62%
营业外收入	1,000,000.00	1.75%			
营业外支出	1.37	0.00%			
净利润	3,570,181.38	6.25%	30,776,981.84	22.91%	-88.40%
经营活动产生的现金流量净额	-19,139,509.63	-	31,662,249.93	-	-160.45%
投资活动产生的现金流量净额	-3,489,882.16	-	-20,724,028.32	-	83.16%
筹资活动产生的现金流量净额	7,636,343.94	-	23,906,754.16	-	-68.06%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：公司本期营业收入较上年同期减少 7,720.05 万元，降幅为 57.46%，主要原因为公司海外客户根据市场情况对产品提出改进升级的需求，部分商品已发货未确认收入，导致营业收入减少。
- 2、营业成本：公司本期营业成本较上年同期减少 4,423.13 万元，降幅为 51.15%，主要原因为随着公司营业收入减少，对应营业成本减少所致。
- 3、管理费用：公司本期管理费用较上年同期增加 266.17 万元，增幅为 58.86%，主要原因为公司本期对管理人员的股份支付金额增加所致。
- 4、研发费用：公司本年度研发费用较上年同期增加 199.48 万元，增幅为 54.32%，主要原因为公司本期对研发人员的股份支付金额增加所致。
- 5、财务费用：公司本期财务费用较上年同期减少 253.19 万元，降幅为 172.04%，主要原因为汇兑收益增加所致。
- 6、其他收益：公司本期其他收益较上年同期增加 227.78 万元，增幅为 151.14%，主要原因为公司本期收到政府补助增加所致。
- 7、信用减值损失：公司本期信用减值损失较上年同期减少 155.65 万元，降幅为 527.97%，主要原因为应收账款减少对应计提的信用减值损失减少所致。
- 8、资产处置收益：公司本期资产处置损失较上年同期增加 0.80 万元，增幅为 4723.23%，主要原因为本期处置固定资产损失所致。
- 9、营业利润、净利润：公司本期营业利润、净利润较上年同期分别减少 3,187.62 万元、2,720.68 万元，降幅分别为 89.62%、88.40%，主要原因为本期营业收入减少所致。
- 10、经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 5,080.18 万元，降幅为 160.45%，主要原因为客户回款减少所致。
- 11、投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,723.41 万元，增幅为 83.16%，主要原因为本期厂房陆续完工，投资支出减少所致。
- 12、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,627.04

万元，降幅为 68.06%，主要原因为本期银行借款减少所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8,219.26
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,387,072.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.37
因股份支付确认的费用	-6,846,341.48
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-2,467,489.83</b>
所得税影响数	656,827.75
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-3,124,317.58</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

#### （二） 主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

### 七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

#### 1、始终把社会责任放在公司发展的重要位置

公司遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

#### 2、吸纳社会就业，保障员工合法权益

公司在发展的过程中，注重对员工合法权益的保护，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。同时努力创造更多的就业机会，为解决社会就业问题作出贡献。

3、支持地区经济的发展，积极出口创汇、促进地区产业链发展公司在经营发展过程中，做到诚信经营，依法纳税，为地方税收做出了贡献，并不断拓展海外市场，出口创汇，努力促进地区产业链的发展。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
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		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
其他	5,800,000.00	0

**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：**

公司于 2022 年 6 月 14 日召开第四次临时股东大会，审议通过《关于〈公司与中国科学院沈阳自动化研究所进行关联交易〉的议案》，拟向中国科学院沈阳自动化研究所购买 MES 系统，合同金额 580.00 万元（含税）。通过工业互联网云 MES 系统建设，公司能够形成覆盖产品全生命周期、支持个性化批量定制柔性生产和智能维护为一体的互联制造服务体系，进一步提高企业的核心竞争力。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 6 月 10 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 6 月 10 日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

不适用。

**（五） 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
宗地坐落于浑南区白塔三街 299 号，权证号为辽(2019)沈阳市不动产权 9000064 号，待在建工程取得房产证后变更为房地产抵押	固定资产	抵押	49,743,225.95	14.70%	公司因经营发展需要，于 2020 年至 2021 年向中国建设银行沈阳城内支行申请人民币 8000 万元以内的授信额度，用于企业日常经营周转及基本建设等，期限 2 年。本次贷款以公司的土地及地上在建工程抵押，并提供本公司知识产权质押。（公告编号：2020-048）。
宗地坐落于浑南区白塔三街 299 号，权证号为辽(2019)沈阳市不动产权 9000064 号，待在建工程取	无形资产	抵押	9,439,618.78	2.79%	公司因经营发展需要，于 2020 年至 2021 年向中国建设银行沈阳城内支行申请人民币 8000 万元以内的授信额

得房产证后变更为房地产抵押					度，用于企业日常经营 周转及基本建设等， 期限 2 年。本次贷款 以公司的土地及地 上在建工程抵押，并提供本公司知识产 权质押。（公告编号： 2020-048）。
“一种分析氧气浓度和流速的装置及其分析方法 ”等 10 项知识产权	知识产权	质押	0	0%	公司因经营发展需要，于 2020 年至 2021 年向中国建设银行沈阳城内支行申请人民币 8000 万元以内的授信额度，用于企业日常经营 周转及基本建设等， 期限 2 年。本次贷款 以公司的土地及地 上在建工程抵押，并 提供本公司知识产 权质押。（公告编号： 2020-048）
总计	-	-	59,182,844.73	17.49%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司以现有资产进行抵押贷款是公司生产经营和业务发展所需，有利于增强公司资金流动性和经营实力，为公司持续、稳定、健康发展提供资金支持，符合公司及股东整体利益，不会对公司产生不利影响。



## 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	51,212,850	51.05%		51,212,850	50.62%
	其中：控股股东、实际控制人	10,836,000	10.80%		10,836,000	10.71%
	董事、监事、高管	5,071,657	5.06%		5,071,657	5.01%
	核心员工	2,459,873	2.45%		2,459,873	2.43%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,107,150	48.95%	860,000	49,967,150	49.38%
	其中：控股股东、实际控制人	21,672,000	21.60%		21,672,000	21.42%
	董事、监事、高管	15,555,150	15.51%	400,000	15,955,150	15.77%
	核心员工			460,000	460,000	0.45%
总股本		100,320,000	—	860,000	101,180,000	—
普通股股东人数		247				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2022 年 6 月 29 日完成股票定向发行验资程序，共发行 86.00 万股，总股本由 100,320,000 股增加至 101,180,000 股。截至本报告期末，公司尚未在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记。

#### (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	中国科学院沈阳自动化研究所	32,508,000		32,508,000	32.1289%	21,672,000	10,836,000	0	0
2	黄勇	20,066,000	250,000	20,316,000	20.0791%	15,397,000	4,919,000	0	0
3	中国科						4,140,000		

	学院大连化学物理研究所	12,420,000		12,420,000	12.2752%	8,280,000		0	0
4	中国科学院沈阳分院	5,400,000		5,400,000	5.3370%	3,600,000	1,800,000	0	0
5	付洪雨	1,945,231		1,945,231	1.9225%	0	1,945,231	0	0
6	刘晓东	1,833,201		1,833,201	1.8118%	0	1,833,201	0	0
7	卫晓洪	1,752,707	-22,707	1,730,000	1.7098%	0	1,730,000	0	0
8	郭文力	1,620,000	-1,000	1,619,000	1.6001%	0	1,619,000	0	0
9	孙兆岩	1,578,900	-22,306	1,556,594	1.5384%	0	1,556,594	0	0
10	环艳	1,173,609	50,021	1,223,630	1.2094%	0	1,223,630	0	0
合计		80,297,648	-	80,551,656	79.6122%	48,949,000	31,602,656	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司现有股东之间，中国科学院沈阳自动化研究所、中国科学院大连化物所、中国科学院沈阳分院系中国科学院下属单位。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额
1	2022年1月27日	2022年7月27日	8.80	860,000.00	黄勇、张宇春、仇宾、傅佳萍、张权、简越、郭海龙、潘新月、蔡丹、边宏亮、龙峰、陈锋、张严、孙素坤、桑子旗、马泽、孙禹、周	无	7,568,000.00

					亮、常征、王钰、张玉斌、吴威		
--	--	--	--	--	----------------	--	--

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	7,568,000.00	0	否	无	0	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
胡琨元	董事长	男	1972 年 7 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
黄勇	董事、总经理	男	1967 年 1 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
陈力勇	董事	男	1967 年 5 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
齐晓彤	董事	女	1976 年 1 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
王海冰	董事	女	1975 年 4 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
仇宾	职工代表监事、监事会主席	男	1980 年 2 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
史晓欣	监事	女	1978 年 4 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
韩斌	监事	男	1982 年 11 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
张宇春	财务总监	女	1973 年 2 月	2021 年 9 月 6 日	2024 年 9 月 5 日
张晨	董事会秘书	女	1986 年 1 月	2022 年 1 月 11 日	2024 年 9 月 5 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

胡琨元、黄勇、陈力勇、史晓欣系中国科学院沈阳自动化研究所职工，齐晓彤、韩斌系中国科学院大连化学物理研究所全资子公司中科化物（大连）科技发展有限公司职工，王海冰系中国科学院沈阳分院职工。

#### （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
张晨		新任	董事会秘书	新任
黄勇	董事，总经理， 董事会秘书	离任	董事，总经理	辞任

#### （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

## 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：

张晨，女，汉族，1986年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，注册会计师，副高级会计师。2008年7月至2011年1月，普华永道中天会计师事务所，审计；2011年1月至2013年5月，沈阳新松机器人自动化股份有限公司，内审部部长；2013年5月至2021年8月，沈阳新松机器人自动化股份有限公司，财务部部长。2021年8月至2021年11月，沈阳中钛装备制造有限公司，投资部部长。2021年11月至今，就职于公司。

### （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
管理行政人员	16	22
生产人员	100	125
销售人员	8	9
技术人员	33	37
财务人员	5	7
员工总计	162	200

### （二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	22	0	0	22

### 核心员工的变动情况：

无。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 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	五、1	24,154,117.82	39,029,262.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	12,083,681.20	47,023,652.10
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,723,502.57	13,837,456.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,164,552.42	1,400,509.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	205,095,942.37	105,574,911.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	11,194,156.29	5,762,997.32
<b>流动资产合计</b>		<b>258,415,952.67</b>	<b>212,628,789.12</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			
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	五、7	62,289,527.00	48,873,052.65
在建工程	五、8	5,146,783.30	17,861,354.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	9,439,618.78	9,542,037.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,932,034.66	2,542,509.46
其他非流动资产	五、11	1,218,427.60	28,950.00
<b>非流动资产合计</b>		80,026,391.34	78,847,904.53
<b>资产总计</b>		338,442,344.01	291,476,693.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	11,395,960.00	8,925,980.00
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	五、13	60,847,636.43	49,932,308.24
预收款项			
合同负债	五、14	23,527,475.15	612,510.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	7,064,766.15	10,102,844.09
应交税费	五、16	1,636,855.99	4,479,327.85
其他应付款	五、17	577,621.57	373,255.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	5,000,000.00	
其他流动负债	五、19	3,434.07	3,434.07
<b>流动负债合计</b>		110,053,749.36	74,429,660.21
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	13,000,000.00	19,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	6,266,365.04	6,445,070.40
递延收益	五、22	7,143,346.62	7,442,508.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		26,409,711.66	32,887,578.97
<b>负债合计</b>		136,463,461.02	107,317,239.18
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	101,180,000.00	100,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	14,630,620.56	1,241,373.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	16,640,709.53	16,640,709.53
一般风险准备			
未分配利润	五、26	69,527,552.90	65,957,371.52
归属于母公司所有者权益合计		201,978,882.99	184,159,454.47
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		201,978,882.99	184,159,454.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		338,442,344.01	291,476,693.65

法定代表人：黄勇

主管会计工作负责人：张宇春

会计机构负责人：张宇春

## （二） 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>		57,166,107.98	134,366,602.85
其中：营业收入	五、27	57,166,107.98	134,366,602.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		59,023,745.92	100,600,739.56
其中：营业成本	五、27	42,250,682.09	86,481,993.91
利息支出			
手续费及佣金支出			



退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	453,960.12	396,191.94
销售费用	五、29	4,528,357.80	4,056,377.96
管理费用	五、30	7,183,638.19	4,521,956.33
研发费用	五、31	5,667,287.67	3,672,528.30
财务费用	五、32	-1,060,179.95	1,471,691.12
其中：利息费用		399,131.06	599,027.09
利息收入		59,800.13	54,951.84
加：其他收益	五、33	3,784,811.48	1,507,033.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-8,219.26	-170.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	1,851,364.62	294,816.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-78,931.97	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,691,386.93</b>	<b>35,567,542.18</b>
加：营业外收入	五、37	1,000,000.00	
减：营业外支出	五、38	1.37	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,691,385.56</b>	<b>35,567,542.18</b>
减：所得税费用	五、39	1,121,204.18	4,790,560.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,570,181.38</b>	<b>30,776,981.84</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）		3,570,181.38	30,776,981.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,570,181.38	30,776,981.84
<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>		3,570,181.38	30,776,981.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,570,181.38	30,776,981.84
(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）		0.04	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.31

法定代表人：黄勇

主管会计工作负责人：张宇春

会计机构负责人：张宇春

### （三） 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		119,453,013.44	155,502,216.30
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		13,917,005.09	12,946,255.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	4,319,960.35	4,869,010.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		137,689,978.88	173,317,481.71
购买商品、接受劳务支付的现金		131,844,033.03	122,208,296.20

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		14,206,176.27	10,754,518.97
支付的各项税费		4,209,418.06	2,966,328.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、40（2）	6,569,861.15	5,726,088.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		156,829,488.51	141,655,231.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-19,139,509.63	31,662,249.93
<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		30,000.00	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		30,000.00	300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,519,882.16	20,724,328.32
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>		3,519,882.16	20,724,328.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,489,882.16	-20,724,028.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		7,568,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	30,000,000.00
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>		9,568,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		531,656.06	593,245.84
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		400,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,931,656.06	6,093,245.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,636,343.94	23,906,754.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		117,903.59	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,875,144.26	34,844,975.77

加：期初现金及现金等价物余额		39,029,262.08	7,453,808.29
六、期末现金及现金等价物余额		24,154,117.82	42,298,784.06

法定代表人：黄勇

主管会计工作负责人：张宇春

会计机构负责人：张宇春

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、2

#### 附注事项索引说明:

##### (一)、1

公司于2022年1月11日召开了第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于〈沈阳新松医疗科技股份有限公司2022年第一次股票定向发行说明书〉的议案》，并于2022年1月27日召开了2022年第一次临时股东大会，审议通过了前述议案。

2022年6月21日，公司收到中国证监会核发的《关于核准新松医疗科技股份有限公司定向发行股票的批复》（编号：证监许可〔2022〕1278号），本次定向发行新增股份于2022年07月27日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

##### (一)、2

公司存在预计负债，为保证产品质量，计提售后服务费用。

#### (二) 财务报表项目附注

沈阳新松医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

沈阳新松医疗科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），2017 年 3 月经沈阳市工商行政管理局省政府的核发，取得 91210100001613431A 号企业法人营业执照。公司注册地址为沈阳市浑南区白塔三街 299 号。法定代表人黄勇。

本公司前身原为沈阳新松维尔康科技有限公司，2009 年 2 月在该公司基础上整体变更设立。

2013 年 8 月 22 日，经股东会决议表决通过《公司 2012 年度利润分配方案》，以 2012 年经审计的资本公积、未分配利润转增股本，其中对资本公积按每 10 股转增股本 1 股，转增股本 1,720,000.00 元人民币；对未分配利润按每 10 股送 4 股，转增股本 6,880,000.00 元人民币。股东权益变动后股本总额为 25,800,000.00 元，公司于 2014 年 1 月 6 日完成工商注册变更手续。

2015 年 5 月 8 日公司召开的股东会决议表决通过《公司 2014 年度利润分配方案》，以 2014 年经审计的未分配利润 15,139,846.50 元转送股本及派发红利，向股东每 10 股送 5 股，并每 10 股派 0.25（含税）现金红利。股东权益变动后股本总额为 38,700,000.00 元，公司于 2015 年 10 月 16 日完成工商注册变更手续。

2016 年 7 月 11 日召开的股东会决议表决通过《沈阳新松医疗科技股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》，拟发行不超过 3,100,000.00 股股票，发行价格为 1.35 元/股，融资总额 4,185,000.00 元。定向增发后股本总额为 41,800,000.00 元，公司于 2017 年 3 月 6 日完成工商注册变更手续。

2020 年 5 月 15 日公司召开的股东大会审议通过《沈阳新松医疗科技股份有限公司 2019 年度权益分派预案公告》，以公司现有总股本 41,800,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 6 股。配股后，公司股本总额为 66,880,000.00 元。公司于 2020 年 8 月 20 日完成工商注册变更手续。

2021 年 5 月 11 日公司召开的股东大会审议通过《2020 年度利润分配方案》，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股。配股后，公司股本总额为 100,320,000.00 元。公司于 2021 年 7 月 13 日完成工商注册变更手续。

2022 年 1 月 28 日公司召开第一次临时股东大会审议通过《沈阳新松医疗科技股份有限公司 2022 年第一次股票定向发行说明书》的议案，并经中国证券监督管理委员会核准后，公司非公开发行股票 860,000.00 股。发行后，公司股本总额为 101,180,000.00 元。公司于 2022 年 7 月 28 日完成工商注册变更手续。

经营范围：Ⅲ 类 6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具；Ⅱ 类 6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具；6856 病房护理设备及器具的生产；一般项目：电子产品、自动化设备、通信设备、数字化医疗设备及相关产品、计算机软件开发、科技咨询；电子产品、自动化设备、通信设备生产；电子产品、自动化设备、通信设备批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

董事会批准报告日：本财务报表经本公司第五届董事会第九次会议审议于 2022 年 8 月 30 日决议批准。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

### **5. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

### **6. 外币业务和外币报表折算**

#### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易

发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

## **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

## **7. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **（1）金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品



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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

**（3）金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分

类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### **A.应收款项/合同资产**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 备用金

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无

需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **（6）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

## **8. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **①估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### **②公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的



输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **9. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中

列示。

## **12. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **（2）初始投资成本确定**

#### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业

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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **（3）后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

**（4）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

**13. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

**（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

**（2）各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	3	4.85
机器设备	平均年限法	8-10	3	9.7-12.13

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	5	3	19.40
其他设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

#### 14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 15. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**16. 无形资产**

**(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

**(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

**③无形资产的摊销**

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

**(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段

的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **17. 长期资产减值**

对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的



减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **18. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **19. 职工薪酬**

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **① 设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **② 设定受益计划**

#### **A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B.确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### **C.确定应计入资产成本或当期损益的金额**

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### **D.确定应计入其他综合收益的金额**

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加

或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **20. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **21. 股份支付**

### **（1）股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **（2）权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **（4）股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公

允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **（5）股份支付计划修改的会计处理**

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **（6）股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **22. 收入确认原则和计量方法**

### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权

转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商

品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销业务：本公司根据合同约定将商品交付给客户且客户已接收该商品，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入；

②外销业务：本公司已根据合同约定将商品报关，在商品已向海关申报出口并取得批准、商品超过船舷取得货运提单时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

## **23. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## **（2）政府补助的计量**

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## **（3）政府补助的会计处理**

### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **④政府补助退回**

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## **24. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负



债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **（1）递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **（2）递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **②可弥补亏损和税款抵减**

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### **③以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## **25. 租赁**

### **（1）租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **（2）单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **（3）本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、20。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借

款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

#### **（4）本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

#### **（5）租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （6）售后租回

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务、提供应税服务的增值额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## 2. 税收优惠

2020 年本公司按规定程序申报高新技术企业，于 2020 年 9 月 15 日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的高新技术企业证书。证书编号：GR202021000672，有效期为三年，自 2020 年 1 月至 2022 年 12 月。本公司自 2020 年起至 2022 年按照 15%税率征收企业所得税。

2015 年本公司按照规定程序进行对外贸易经营者备案登记，并取得对外贸易经营者备案登记表，备案登记编号 01760899，并享受免、抵、退税政策。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），享受软件产品即征即退优惠政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	5,257.63	28,875.63
银行存款	24,148,860.19	39,000,386.45
其他货币资金		
合计	24,154,117.82	39,029,262.08
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	12,686,326.70	49,465,243.44
1 至 2 年		
2 至 3 年	1,110.82	1,110.82
3 至 4 年	61,564.36	61,564.36
4 至 5 年		
5 年以上	52,230.00	52,230.00

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
小计	12,801,231.88	49,580,148.62
减：坏账准备	717,550.68	2,556,496.52
合计	12,083,681.20	47,023,652.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,801,231.88	100.00	717,550.68	5.61	12,083,681.20
1.组合 1					
2.组合 2	12,801,231.88	100.00	717,550.68	5.61	12,083,681.20
合计	12,801,231.88	100.00	717,550.68	5.61	12,083,681.20

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,580,148.62	100.00	2,556,496.52	5.16	47,023,652.10
1.组合 1					
2.组合 2	49,580,148.62	100.00	2,556,496.52	5.16	47,023,652.10
合计	49,580,148.62	100.00	2,556,496.52	5.16	47,023,652.10

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,686,326.70	634,316.34	5.00	49,465,243.44	2,473,262.18	5.00
1-2 年						
2-3 年	1,110.82	222.16	20.00	1,110.82	222.16	20.00
3-4 年	61,564.36	30,782.18	50.00	61,564.36	30,782.18	50.00
4-5 年						
5 年以上	52,230.00	52,230.00	100.00	52,230.00	52,230.00	100.00
合计	12,801,231.88	717,550.68	5.61	49,580,148.62	2,556,496.52	5.16

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,556,496.52	-1,838,945.84			717,550.68
合计	2,556,496.52	-1,838,945.84			717,550.68

## (4) 本期无实际核销的应收账款

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
SBL Technologies, Inc	10,757,284.94	84.03	537,864.25
MOBIAS S.A.	527,516.71	4.12	26,375.84
广州新松弘凯医学科技有限公司	468,800.00	3.66	23,440.00
ESAB MIDDLE EAST FZE	336,241.14	2.63	16,812.06
Loewenstein Medical Israel Ltd.	336,073.35	2.63	16,803.67
合计	12,425,916.14	97.07	621,295.82

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,723,502.57	100.00	13,837,456.48	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,723,502.57	100.00	13,837,456.48	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
沈阳弘联精密器械有限公司	2,873,832.69	60.84
北京朗润通科技有限公司	553,074.29	11.71
北京唯创齐联电子科技有限公司	346,200.00	7.33
常州市宏华电子有限公司	231,000.00	4.89
北京海润天睿律师事务所	212,264.15	4.49
合计	4,216,371.13	89.26

## 4. 其他应收款



## (1) 分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,164,552.42	1,400,509.22
合计	1,164,552.42	1,400,509.22

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	129,144.65	285,820.23
1 至 2 年	10,000.00	1,188,400.00
2 至 3 年	1,086,700.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,225,844.65	1,474,220.23
减：坏账准备	61,292.23	73,711.01
合计	1,164,552.42	1,400,509.22

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,096,700.00	1,188,400.00
备用金	129,144.65	285,820.23
小计	1,225,844.65	1,474,220.23
减：坏账准备	61,292.23	73,711.01
合计	1,164,552.42	1,400,509.22

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至 2022 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,225,844.65	61,292.23	1,164,552.42
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,225,844.65	61,292.23	1,164,552.42

2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
-----	------	---------	------	------

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,225,844.65	5.00	61,292.23	1,164,552.42
其中：组合 3 应收押金和保证金	1,096,700.00	5.00	54,835.00	1,041,865.00
其中：组合 4 备用金	129,144.65	5.00	6,457.23	122,687.42
合计	1,225,844.65		61,292.23	1,164,552.42

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,474,220.23	73,711.01	1,400,509.22
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,474,220.23	73,711.01	1,400,509.22

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,474,220.23	5.00	73,711.01	1,400,509.22
其中：组合 3 应收押金和保证金	1,188,400.00	5.00	59,420.00	1,128,980.00
其中：组合 4 备用金	285,820.23	5.00	14,291.01	271,529.22
合计	1,474,220.23		73,711.01	1,400,509.22

④坏账准备的变动情况

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	73,711.01			73,711.01
2020 年 12 月 31 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	-12,418.78			-12,418.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	61,292.23			61,292.23

⑤公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
沈阳市浑南区人力资源和社会保障局	保证金	1,086,700.00	2-3年	88.65	54,335.00
吴威	备用金	62,239.37	1年以内	5.08	3,111.97
周天龙	备用金	25,000.00	1年以内	2.04	1,250.00
朱思宁	备用金	15,787.86	1年以内	1.29	789.39
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	1-2年	0.82	500.00
合计		1,199,727.23		97.88	59,986.36

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	60,439,655.19	349,872.44	60,089,782.75	51,981,804.08	425,282.47	51,556,521.61
库存商品	26,196,035.94	10,704.62	26,185,331.32	22,860,535.09	10,704.62	22,849,830.47
自制半成品	13,931,349.20	24,446.06	13,906,903.14	4,814,391.75		4,814,391.75
生产成本				8,646,519.42		8,646,519.42
发出商品	95,914,873.93		95,914,873.93	2,343,725.83		2,343,725.83
委托加工物资	8,999,051.23		8,999,051.23	15,363,922.84		15,363,922.84
合计	205,480,965.49	385,023.12	205,095,942.37	106,010,899.01	435,987.09	105,574,911.92

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	425,282.47	54,485.91		129,895.94		349,872.44
库存商品	10,704.62					10,704.62
自制半成品		24,446.06				24,446.06
生产成本						
发出商品						
委托加工物资						

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	435,987.09	78,931.97		129,895.94		385,023.12

## 6. 其他流动资产

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	11,194,156.29	5,762,997.32
合计	11,194,156.29	5,762,997.32

## 7. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	62,289,527.00	48,873,052.65
固定资产清理		
合计	62,289,527.00	48,873,052.65

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	43,815,958.35	10,304,139.82	1,769,330.04	6,390,894.92	62,280,323.13
2.本期增加金额	14,928,519.27	230,485.33	183,982.30	39,625.63	15,382,612.53
（1）购置		230,485.33	183,982.30	39,625.63	454,093.26
（2）在建工程转入	14,928,519.27				14,928,519.27
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			46,902.65		46,902.65
（1）处置或报废			46,902.65		46,902.65
4.2022 年 6 月 30 日	58,744,477.62	10,534,625.15	1,906,409.69	6,430,520.55	77,616,033.01
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	4,254,917.51	1,601,224.90	1,679,097.20	5,872,030.87	13,407,270.48
2.本期增加金额	1,381,243.99	497,300.60	7,945.00	44,880.66	1,931,370.25
（1）计提	1,381,243.99	497,300.60	7,945.00	44,880.66	1,931,370.25
3.本期减少金额			12,134.72		12,134.72
（1）处置或报废			12,134.72		12,134.72
4.2022 年 6 月 30 日	5,636,161.50	2,098,525.50	1,674,907.48	5,916,911.53	15,326,506.01
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2022 年 6 月 30 日					
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 6 月 30 日 账面价值	53,108,316.12	8,436,099.65	231,502.21	513,609.02	62,289,527.00
2.2021 年 12 月 31 日 账面价值	39,561,040.84	8,702,914.92	90,232.84	518,864.05	48,873,052.65

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
呼吸康复设备产业化基地 1#厂房	35,081,513.71	产权证办理中
呼吸康复设备产业化基地施工总承包项目 2#厂房	6,199,454.39	产权证办理中
呼吸康复设备产业化基地施工总承包项目 3#食堂宿舍楼	8,248,604.12	产权证办理中
呼吸康复设备产业化基地施工总承包项目 4#门卫及地下设备用房	213,653.73	产权证办理中
合计	49,743,225.95	

## 8. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	5,146,783.30	17,861,354.60
工程物资		
合计	5,146,783.30	17,861,354.60

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	5,146,783.30		5,146,783.30	17,648,301.53		17,648,301.53
模具				213,053.07		213,053.07
合计	5,146,783.30		5,146,783.30	17,861,354.60		17,861,354.60

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年6月30日
厂房	56,089,064.13	17,648,301.53	2,427,001.04	14,928,519.27		5,146,783.30
合计	56,089,064.13	17,648,301.53	2,427,001.04	14,928,519.27		5,146,783.30

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房	99.89	99.89	940,257.64	132,525.00	—	金融机构贷款
合计			940,257.64	132,525.00		

### ③本期计提的在建工程减值准备情况

无

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2021年12月31日	10,238,592.00				10,238,592.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2022年6月30日	10,238,592.00				10,238,592.00
二、累计摊销					
1.2021年12月31日	696,554.18				696,554.18
2.本期增加金额	102,419.04				102,419.04
(1) 计提	102,419.04				102,419.04
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2022年6月30日	798,973.22				798,973.22
三、减值准备					
1.2021年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	其他	合计
(1) 处置					
4.2022 年 6 月 30 日					
四、账面价值					
1.2022 年 6 月 30 日账面价值	9,439,618.78				9,439,618.78
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,542,037.82				9,542,037.82

(3) 截止 2022 年 6 月 30 日未办妥产权证书的土地使用权情况

无

#### 10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	385,023.12	57,753.47	435,987.09	65,398.06
信用减值准备	778,842.91	116,826.43	2,630,207.53	394,531.13
预计负债	6,266,365.04	939,954.76	6,445,070.40	966,760.56
应付职工薪酬	5,450,000.00	817,500.00	7,438,798.07	1,115,819.71
合计	12,880,231.07	1,932,034.66	16,950,063.09	2,542,509.46

#### 11. 其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程、土地及设备款	1,218,427.60	28,950.00
合计	1,218,427.60	28,950.00

#### 12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	
信用借款	9,395,960.00	8,925,980.00
合计	11,395,960.00	8,925,980.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

### 13. 应付账款

#### (1) 按性质列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
货款	50,587,382.54	40,710,916.07
设备款	589,744.69	577,744.69
工程款	8,764,967.61	8,361,638.75
费用	905,541.59	282,008.73
合计	60,847,636.43	49,932,308.24

### 14. 合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	23,527,475.15	612,510.37
合计	23,527,475.15	612,510.37

### 15. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	10,102,844.09	10,230,646.79	13,344,035.15	6,989,455.73
二、离职后福利-设定提存计划		1,002,037.78	926,727.36	75,310.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,102,844.09	11,232,684.57	14,270,762.51	7,064,766.15

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,102,844.09	8,448,109.11	11,664,957.14	6,885,996.06
二、职工福利费		435,925.13	435,925.13	
三、社会保险费		657,709.20	637,260.73	20,448.47
其中：医疗保险费		604,412.29	583,963.82	20,448.47
工伤保险费		53,296.91	53,296.91	
生育保险费				
四、住房公积金		470,287.20	387,276.00	83,011.20
五、工会经费和职工教育经费		218,616.15	218,616.15	
六、短期带薪缺勤				



项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
七、短期利润分享计划				
合计	10,102,844.09	10,230,646.79	13,344,035.15	6,989,455.73

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
离职后福利：		1,002,037.78	926,727.36	75,310.42
1.基本养老保险		971,775.21	902,017.27	69,757.94
2.失业保险费		30,262.57	24,710.09	5,552.48
合计		1,002,037.78	926,727.36	75,310.42

## 16. 应交税费

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	1,465,517.24	4,328,767.20
城市维护建设税	53,522.54	61,715.47
教育费附加	22,938.23	26,449.49
地方教育费附加	15,292.17	17,632.99
房产税	41,055.88	5,213.04
印花税	7,197.20	22,283.30
土地税	17,266.36	17,266.36
个人所得税	14,066.37	
合计	1,636,855.99	4,479,327.85

## 17. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	577,621.57	373,255.59
合计	577,621.57	373,255.59

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	99,000.00	99,000.00
代扣代缴款项	247,256.52	196,736.65
出口运费	231,365.05	77,518.94

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	577,621.57	373,255.59

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2022 年 6 月 30 日余额	未偿还或未结转的原因
应付物业费	99,000.00	预提物业费，双方尚未结算
代扣代缴款项	91,149.42	计提保险费，双方尚未结算
合 计	190,149.42	

**18. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

**19. 其他流动负债**

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,434.07	3,434.07
合 计	3,434.07	3,434.07

**20. 长期借款**

(1) 长期借款分类

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
质押借款			
抵押借款	18,000,000.00	19,000,000.00	4.05%-4.75%
保证借款			
信用借款			
小 计	18,000,000.00	19,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	5,000,000.00		
合 计	13,000,000.00	19,000,000.00	

注：公司长期借款以辽（2019）沈阳市不动产权第 9000064 号的土地使用权及地面在建工程进行抵押并以 10 项专利权质押。

**21. 预计负债**

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	6,266,365.04	6,445,070.40	售后服务费
合 计	6,266,365.04	6,445,070.40	

**22. 递延收益**

(1) 递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	7,442,508.57		299,161.95	7,143,346.62	接受政府补助
合计	7,442,508.57		299,161.95	7,143,346.62	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2022 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相 关
DPAP 无创呼吸机生产线建设	543,441.51			66,771.61		476,669.90	与资产相关
组合式高精度肺功能仪研制	611,094.29			66,408.54		544,685.75	与资产相关
高性能治疗型医用氧气机研制	66,916.67			5,787.71		61,128.96	与资产相关
无创呼吸机核心部件风机研制 及产业化	82,496.54			8,194.09		74,302.45	与资产相关
低燥声静音医用氧气机的研制	98,559.56			6,000.00		92,559.56	与资产相关
沈阳高新技术产业扶持资金	3,500,000.00			87,500.00		3,412,500.00	与资产相关
辽宁医疗科技器械与健康物联网 专业技术创新中心能力建设	200,000.00					200,000.00	与资产相关
呼吸康复设备产业化基地建设 专项资金	2,340,000.00			58,500.00		2,281,500.00	与资产相关
合计	7,442,508.57			299,161.95		7,143,346.62	

## 23. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2022 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	100,320,000.00	860,000.00				860,000.00	101,180,000.00

注：公司本期非公开发行普通股 860,000.00 股，实际募集资金净额为人民币 7,402,905.66 元，其中计入股本人民币 860,000.00 元，计入资本公积人民币 6,542,905.66 元。本期新增股本经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具容诚验字[2022]110Z0009 号验资报告。

## 24. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	858,773.58	13,389,247.14		14,248,020.72
其他资本公积	382,599.84	6,846,341.48	6,846,341.48	382,599.84
合计	1,241,373.42	20,235,588.62	6,846,341.48	14,630,620.56

注：公司本期资本公积增加系公司非公开发行普通股 860,000.00 股，实际募集资金净额为人民币 7,402,905.66 元，其中计入股本人民币 860,000.00 元，计入资本公积人民币 6,542,905.66 元，此外，本次非公开发行在授予日按照权益工具的公允价值确认股份支付相应增加资本公积的金额为 6,846,341.48 元。

## 25. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	16,640,709.53			16,640,709.53
合计	16,640,709.53			16,640,709.53

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

## 26. 未分配利润

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
调整前上期末未分配利润	65,957,371.52	35,954,519.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	65,957,371.52	35,954,519.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,570,181.38	70,492,057.77
减：提取法定盈余公积		7,049,205.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		33,440,000.00
期末未分配利润	69,527,552.90	65,957,371.52

## 27. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,562,286.62	40,021,704.59	132,751,619.58	84,744,418.63
其他业务	1,603,821.36	941,109.82	1,614,983.27	1,737,575.28
股份支付		1,287,867.68		
合计	57,166,107.98	42,250,682.09	134,366,602.85	86,481,993.91

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
按产品类型分类		
氧气机	55,296,888.39	132,463,300.99
呼吸机	265,398.23	288,318.59
合计	55,562,286.62	132,751,619.58
按经营地区分类		
境内	6,246,060.69	23,407,934.64
境外	49,316,225.93	109,343,684.94
合计	55,562,286.62	132,751,619.58

## 28. 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
城市维护建设税	18,980.39	110,351.47
教育费附加	8,134.44	47,293.49
地方教育附加	5,422.98	31,528.98
房产税	229,864.45	31,278.24
城镇土地使用税	103,598.16	103,598.16
车船使用税	2,760.00	
印花税	85,199.70	72,141.60
合计	453,960.12	396,191.94

## 29. 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
工资薪酬	974,097.10	1,045,235.87
宣传推广费	784,720.26	173,889.62
售后服务费	1,993,293.41	2,495,021.77
外销费用	18,854.91	
办公费	28,615.67	7,102.57
折旧费	66,474.01	7,902.50
其他费用	72,240.00	303,066.84
差旅费		21,892.89
招待费		2,265.90
股份支付	590,062.44	
合计	4,528,357.80	4,056,377.96

## 30. 管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
工资薪金	1,730,977.98	3,530,245.29
折旧与摊销	245,010.60	141,334.33
业务招待费	86,413.75	102,871.77
物料消耗	87,211.92	92,357.17
工会经费和教育经费	218,616.15	110,024.27
租赁费	185,374.55	95,155.34
差旅费	28,301.89	15,158.91
修理费	30,574.17	23,809.52
办公费	374,894.84	46,054.15
其他	609,885.04	364,945.58
股份支付	3,586,377.30	
合计	7,183,638.19	4,521,956.33

### 31. 研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
人工费	1,940,022.64	1,546,606.88
材料费	1,236,512.61	1,494,268.59
技术咨询费		251,052.09
检测费		42,613.21
折旧费	185,182.57	
其他费用	923,535.79	337,987.53
股份支付	1,382,034.06	
合 计	5,667,287.67	3,672,528.30

### 32. 财务费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利息支出	399,131.06	599,027.09
减：利息收入	59,800.13	54,951.84
利息净支出	339,330.93	544,075.25
汇兑损失	469,980.00	887,222.25
减：汇兑收益	1,888,758.74	
汇兑净损失	-1,418,778.74	887,222.25
银行手续费	34,201.19	40,393.62
其他	-14,933.33	
合 计	-1,060,179.95	1,471,691.12

### 33. 其他收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,372,138.95		
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	299,161.95		
DPAP无创呼吸机生产线建设	66,771.61		与资产相关
高性能治疗型医用氧气机研制	5,787.71		与资产相关
组合式高精度肺功能仪研制	66,408.54		与资产相关
无创呼吸机核心部件风机研制及产业化	8,194.09		与资产相关
高性能治疗型无创呼吸机研制及产业化			与资产相关
低噪声静音医用氧气机的研制	6,000.00		与资产相关

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
呼吸康复设备产业化基地建设专项资金	58,500.00		与资产相关
沈阳高新技术产业扶持资金	87,500.00		与资产相关
<b>直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）</b>	<b>3,072,977.00</b>	<b>1,290,238.00</b>	
稳岗补贴	72,977.00		与收益相关
第二批“专精特新”中小企业高质量发展奖补资金	2,000,000.00		与收益相关
2022 年沈阳市外经贸产业发展专项资金-外贸企业出口研发项目款	1,000,000.00		与收益相关
2020 年国家外国专家项目经费		290,238.00	与收益相关
中青年科技英才培养工程奖励		1,000,000.00	与收益相关
<b>二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目</b>	<b>412,672.53</b>	<b>216,795.11</b>	
个税扣缴税款手续费	30,549.89	18,039.13	与收益相关
软件退税	382,122.64	198,755.98	与收益相关
<b>合计</b>	<b>3,784,811.48</b>	<b>1,507,033.11</b>	

#### 34. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
应收账款坏账损失	1,838,945.84	294,816.19
其他应收款坏账损失	12,418.78	
<b>合计</b>	<b>1,851,364.62</b>	<b>294,816.19</b>

#### 35. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-78,931.97	
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
<b>合计</b>	<b>-78,931.97</b>	

#### 36. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-8,219.26	-170.41
其中：固定资产	-8,219.26	-170.41
无形资产		
在建工程		

生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	-8,219.26	-170.41

### 37. 营业外收入

#### （1）营业外收入明细

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00
非流动资产毁损报废利得			
其他			
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

### 38. 营业外支出

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款及罚金	1.37		1.37
其他			
合计	1.37		1.37

### 39. 所得税费用

#### （1）所得税费用的组成

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
当期所得税费用	510,729.38	5,271,337.91
递延所得税费用	610,474.80	-480,777.57
合计	1,121,204.18	4,790,560.34

#### （2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
-----	--------------	--------------



项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
利润总额	4,691,385.56	35,567,542.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	703,707.83	5,335,131.33
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,022,957.94	6,308.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除	-605,461.59	-550,879.25
所得税费用	1,121,204.18	4,790,560.34

#### 40. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
政府补助	4,087,910.33	4,808,277.13
利息收入	59,800.13	60,733.09
其他	172,249.89	
合计	4,319,960.35	4,869,010.22

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
与销售相关的支出	3,076,429.61	2,913,859.02
与管理及研发相关的支出	3,459,228.98	2,766,054.57
与财务相关的支出	34,201.19	46,174.87
其他	1.37	
合计	6,569,861.15	5,726,088.46

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
募集资金中介服务费	25,000.00	
上市中介服务费	375,000.00	
合计	400,000.00	

#### 41. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
------	--------------	--------------

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,570,181.38	30,776,981.84
加：资产减值准备	78,931.97	
信用减值损失	-1,851,364.62	294,816.19
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,931,370.25	589,412.48
无形资产摊销	102,419.04	102,419.04
长期待摊费用摊销		
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）	8,219.26	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		170.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	751,207.47	599,027.09
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	610,474.80	480,777.57
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）	-99,599,962.42	-31,772,313.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	41,249,078.03	764,191.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	27,163,593.73	29,826,767.33
其他	6,846,341.48	
经营活动产生的现金流量净额	-19,139,509.63	31,662,249.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,154,117.82	42,298,784.06
减：现金的期初余额	39,029,262.08	7,453,808.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,875,144.26	34,844,975.77

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 30 日
一、现金	24,154,117.82	42,298,784.06
其中：库存现金	5,257.63	9,518.43
可随时用于支付的银行存款	24,148,860.19	42,289,265.63

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 30 日
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,154,117.82	42,298,784.06
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		

#### 42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	49,743,225.95	借款合同抵押
无形资产	9,439,618.78	借款合同抵押
合计	59,182,844.73	/

#### 43. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

项 目	2022 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2022 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,260,166.10	6.7114	8,457,478.76
应收账款			
其中：美元	19,810,489.51	6.7114	132,956,119.30
短期借款			
其中：美元	1,400,000.00	6.7114	9,395,960.00
应付账款			
其中：美元	48,586.00	6.7114	326,080.08

#### 44. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	
DPAP 无创呼吸机生产线建设	1,770,000.00	递延收益	66,771.61		其他收益

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	
组合式高精度肺功能仪研制	1,500,000.00	递延收益	66,408.54		其他收益
高性能治疗型医用氧气机研制	1,500,000.00	递延收益	5,787.71		其他收益
无创呼吸机核心部件风机研制 及产业化	1,000,000.00	递延收益	8,194.09		其他收益
低燥声静音医用氧气机的研制	1,000,000.00	递延收益	6,000.00		其他收益
高性能治疗型无创呼吸机研制 及产业化	1,000,000.00	递延收益			其他收益
呼吸康复设备产业化基地建设 专项资金	2,340,000.00	递延收益	58,500.00		其他收益
沈阳高新技术产业扶持资金	3,500,000.00	递延收益	87,500.00		其他收益
辽宁省第三批新冠肺炎疫情防控 应急科研攻关计划	3,500,000.00	递延收益		3,500,000.00	-
辽宁医疗科技器械与健康物联 网专业技术创新中心能力建设	200,000.00	递延收益			-
合计	17,310,000.00		299,161.95	3,500,000.00	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	
稳企援岗	72,977.00	—	72,977.00		其他收益
上市补助资金	1,000,000.00	—	1,000,000.00		营业外收入
财政贴息	20,714.58	—	14,933.33	5,781.25	财务费用
第二批“专精特新”中小 企业高质量发展奖补资 金	2,000,000.00	—	2,000,000.00		其他收益
2022 年沈阳市外经贸产 业发展专项资金-外贸 企业出口研发项目款	1,000,000.00	—	1,000,000.00		其他收益
2020 年国家外国专家项 目经费	290,238.00	—		290,238.00	其他收益
中青年科技英才培养工 程奖励	1,000,000.00	—		1,000,000.00	其他收益
合计	5,383,929.58		4,087,910.33	1,296,019.25	

(2) 政府补助退回情况

无

## 六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。另外，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。

### 2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司通过基于公司战略和经营结果的财务计划系统及现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-4 年	4 年以上	合计
短期借款	11,395,960.00				11,395,960.00
应付账款	60,847,636.43				60,847,636.43
其他应付款	577,621.57				577,621.57
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00				5,000,000.00
长期借款		8,000,000.00	5,000,000.00		13,000,000.00

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本公司承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元，如以外币结算货款或借款等情况下，即存在外汇风险。本公司 2022 年 6 月 30 日的各外币资产负债项目见附注五、42 外币货币性项目。

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。2022 年 6 月 30 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、短期借款等，假设人民币对外币升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 1,316.92 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。公司财务部门负责监管公司资产负债结构和规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避相关风险。

七、公允价值的披露

无。

八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国科学院沈阳自动化研究所	沈阳市沈河区南塔街 114 号	机械智能与技术控制和测试	11,170 万元	32.13	32.13

本公司最终控制方：中国科学院沈阳自动化研究所

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	同受控股股东控制
沈阳中科天盛自动化技术有限公司	同受控股股东控制
沈阳新合物业有限责任公司	同受控股股东控制
苏州沈苏自动化技术开发有限公司	同受控股股东控制
无锡中科泛在信息技术研发中心有限公司	同受控股股东控制
广州盛亚信息科技有限公司	同受控股股东控制
江苏中科中创智能装备有限公司	同受控股股东重大影响
沈阳中科博微科技股份有限公司	同受控股股东重大影响
沈阳中科奥维科技股份有限公司	同受控股股东重大影响
沈阳红网科技有限公司	同受控股股东重大影响
沈阳芯源微电子设备股份有限公司	同受控股股东重大影响
黄勇	董事、总经理、持股 20.00%以上股东

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	销售氧气机	52,920.36	

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	自动化仓库系统		2,654,867.26

(2) 代收代付费用

关联方为公司代收代付费用：

项 目	2022 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
中国科学院沈阳自动化研究所	52,694.04	71,633.19
合计	52,694.04	71,633.19

注：公司总经理黄勇社保及年金由自动化所进行代收代付。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄勇	2,000,000.00	2022.1.24	2024.1.23	否

关联担保情况说明：公司总经理黄勇为公司贷款与中国邮政储蓄银行股份有限公司沈阳市分行签定了最高额保证合同。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年 1-6 月发生额	2021 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	447,354.95	2,781,609.76

4. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	中国科学院沈阳自动化研究所	247,256.52	194,562.48
应付账款	沈阳新松机器人自动化股份有限公司	551,994.69	551,994.69
合计		799,251.21	746,557.17

九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司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，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

### 3. 其他

无。

### 十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 30 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

### 十三、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,219.26	附注五、36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,387,072.28	附注五、32, 33,37
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-1.37	附注五、38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,846,341.48	附注五、24
非经常性损益总额	-2,467,489.83	
减：非经常性损益的所得税影响数	656,827.75	
非经常性损益净额	-3,124,317.58	
减：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	-3,124,317.58	

## 2. 本期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	1.89	0.0356	0.0356
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.54	0.0667	0.0667

公司名称：沈阳新松医疗科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2022 年 8 月 30 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：

公司董事会秘书办公室