



弘扬软件

NEEQ : 839009

弘扬软件股份有限公司

HONGYANG SOFTWARE CO.,LTD.



半年度报告

2022

## 公司半年度大事记

- 2022 年 5 月，公司通过科技型中小企业系统入库。
- 2022 年 5 月，弘扬软件联手清华大学精准医学研究院智慧健康中心、福建省信创科技有限公司、北京八分量信息科技有限公司共同拟打造的《信创环境下基于区块链的医疗健康解决方案研发与产业化》入选福建省工业与信息化厅 2022 年第一批技术创新重点攻关及产业化项目（软件业）。
- 由规划发展与信息化司发布的《国家卫生健康委办公厅关于通报表扬数字健康典型案例(第二批)的通知》，公布评选出的 100 个典型案例和 10 个可复制推广的示范案例，弘扬软件参与建设的“广东省出生医学证明电子证照应用”入选国家卫健委通报表扬的数字健康典型案例。
- 2022 年上半年，公司取得了 6 项产品著作权证书，1 项实用新型专利证书。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	91

## 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。

公司负责人陈瑞典、主管会计工作负责人黄智能及会计机构负责人（会计主管人员）汤贵兰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

### 1、未按要求披露的事项及原因

为更好地保护公司核心客户及供应链信息，公司将在《2021年半年度报告》中申请豁免披露前五大客户名称、前五大供应商名称、期末余额前五大应收账款单位名称、期末余额前五大预付账款单位名称。

### 【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
应收账款余额较高的风险	2022年06月30日,公司应收账款净额为12,528.28万元,占资产总额的比例为71.30%,其中,一年以内的应收账款所占比例为58.25%。公司大部分应收账款账龄在1年以内,虽然公司的客户主要为资金和信用状况良好的医疗机构,但若催收不力,将可能使公司面临应收账款不能及时收回的风险。
市场竞争风险	医疗健康信息化行业正处于飞速发展的阶段,行业内机遇与挑战并存。目前,国内从事医疗健康信息化产品研发的企业众多,绝大多数企业规模较小。市场基本特征还是以各大城市为中心的区域性优势,最具有先发优势的医疗健康信息化企业具有较强的客户黏性,外部企业较难涉足本领域。近年来,深化医改、资源整合以及新IT技术和商务模式的迭代,促进市场竞争呈现多样化,这给公司发展增加有利因素。但市场竞争逐步向头部

	集中。如果不能快速成长，市场竞争风险将随之增大。
增值税即征即退政策变化风险	根据财税[2011]100号，《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。若未来该项税收优惠政策发生不利变化，将给公司经营业绩带来一定影响。
企业所得税税收优惠政策变化风险	2020年12月10日公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号GR202035001444)，有效期为三年，即2020年至2022年。根据相关税法规定，公司按15%税率缴纳企业所得税。若未来国家企业所得税优惠政策发生不利变化，或公司未来未能通过高新技术企业资格复审，将对公司经营业绩带来一定影响。
实际控制人不当控制的风险	公司股东陈瑞典直接持有公司股份27,280,000.00股，通过弘扬激励控制公司表决股份达到2,800,000.00股，通过弘扬基石控制公司表决股份达到2,360,000.00股，一致行动人陈思菲直接持有公司股份435,139.00股，合计控制公司表决股份达63.33%，为公司控股股东、实际控制人。且陈瑞典除担任公司董事长兼总经理，还担任弘扬激励、弘扬基石的执行事务合伙人，鉴于公司存在的股份集中状况，若实际控制人陈瑞典利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等进行不当控制或进行利益输送，将影响公司的独立性和规范化经营，从而可能损害公司或其他少数权益股东的利益。
公司治理风险	公司基本建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等治理制度。公司近几年及未来规模化发展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
公司所处行业易产生商业贿赂的风险	公司所处的医疗信息化行业面对的客户主要为各级医疗保健机构及卫健行政主管部门，虽然公司已采取了一系列反商业贿赂措施，但在整个大环境的背景下，仍然容易产生商业贿赂的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、公司、弘扬软件	指	弘扬软件股份有限公司
弘康、研究院、健康大数据研究院	指	福建弘康大数据技术有限公司
鹿米、鹿米软件	指	福建鹿米软件有限公司
弘扬基石	指	福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）
弘扬激励	指	福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
公司章程	指	《弘扬软件股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
本期期初	指	2022年1月1日
报告期末、本期期末	指	2022年6月30日
上年同期、上期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
上年期末		2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
HIS	指	即 Hospital Information System, 医院信息系统
MCHIS	指	即 Material and Child health information System, 妇幼保健信息系统
BHIS	指	即 Basic Health information System, 基层卫生信息系统

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	弘扬软件股份有限公司
英文名称及缩写	HONGYANG SOFTWARE CO., LTD. HONGYANG SOFTWARE CO., LTD.
证券简称	弘扬软件
证券代码	839009
法定代表人	陈瑞典

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	黄智能
联系地址	福州市仓山区金工路 28 号捷福产业园 4 号楼 9 层
电话	0591-83897721
传真	0591-83898045
电子邮箱	gaoxiaoyu@hongyangsoft.com
公司网址	www.hongyangsoft.com
办公地址	福州市仓山区金工路 28 号捷福产业园 4 号楼 9 层
邮政编码	350028
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 3 月 17 日
挂牌时间	2016 年 8 月 12 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I- 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	医院信息系统、区域卫生信息系统
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）	51,910,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈瑞典）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈瑞典），一致行动人为（陈思菲、福州马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）、福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙））

#### 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	91350100789014863T	否
注册地址	福建省福州市台江区鳌峰路 184-186 号桂园怡景二期 3 号楼 4 层 69 单元	否
注册资本（元）	51,910,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,591,387.87	37,839,765.97	-3.30%
毛利率%	63.38%	63.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,550,831.21	1,322,873.18	17.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	202,101.11	658,474.99	-69.31%
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）	1.33%	1.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.17%	0.55%	-
基本每股收益	0.0299	0.0255	17.25%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	175,707,577.91	175,802,218.77	-0.05%
负债总计	58,094,083.98	59,739,556.05	-2.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,613,493.93	116,062,662.72	1.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.24	1.34%
资产负债率%（母公司）	31.49%	32.49%	-
资产负债率%（合并）	33.06%	33.98%	-
流动比率	2.79	2.81	-
利息保障倍数	1.49	3.37	-

##### (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	-14,135,580.78	-10,663,254.69	-32.56%
应收账款周转率	0.27	0.32	-
存货周转率	0.83	0.76	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.05%	2.84%	-
营业收入增长率%	-3.30%	52.56%	-
净利润增长率%	17.23%	135.06%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入损益的政府补贴（与企业密切相关，按照国家统一标准定额或宣享受的政府补助除外）	1,644,869.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,755.30
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,596,113.94</b>
减：所得税影响数	247,383.84
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,348,730.10</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 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、 业务概要

##### 商业模式

公司是一家医疗健康信息化应用软件和解决方案提供商，主要产品包括智慧医院系列产品和区域信息化系列产品两大体系，提供智慧医院解决方案、医院集成平台解决方案、区域业务协同平台解决方案、基层卫生信息化解决方案、医联体/医共体/总医院信息化解决方案、云 HIS 解决方案、区域妇幼健康平台解决方案、妇幼健康云解决方案、妇幼健康联盟解决方案和智慧专科系统解决方案、互联网医院解决方案等。公司利用丰富的行业经验及强大的自主研发技术能力，采用直接销售为主间接销售为辅的方式

为各级医疗机构、妇幼保健机构、基层医疗机构和卫健行政主管部门提供适宜的软件产品、配套硬件及技术服务从而获得收入。

报告期内以及报告期末至本报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

#### 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

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

2022年上半年，公司继续努力克服新冠疫情带来的不利影响，强化销售管理和工程项目交付，保持总体经营稳定运行。

#### 1. 报告期内公司财务状况

报告期内公司主营业务稳定发展，销售市场有较大的拓展，公司将进一步加强业务开拓、项目工程的监督、完善内控管理制度建设，控制成本，加速公司发展。

（1）公司财务状况：截至2022年6月30日，公司资产总额17,570.76万元，同比减少0.05%；负债总额5,809.41万元，同比减少2.75%。

（2）公司经营成果：2022年上半年实现营业收入3,659.14万元，同比减少3.30%，公司净利润155.08万元，同比增加17.23%，主要原因是上年仍受疫情影响，部分项目工程实施受限，报告期公司正在克服疫情带来的不利影响，公司总体经营稳定。

（3）公司现金流量情况：2022年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为-1,413.56万元，同比减少32.56%，公司仍应积极推进应收账款的回笼。

#### 2. 报告期公司运营情况

报告期内，公司继续开拓国内新的市场区域、发展新用户；同时，公司继续深化与老用户的合作，充分挖掘用户的二次市场价值，实现双赢。面对激烈的市场竞争，公司一方面通过加大研发投入，进一步夯实公司技术团队，通过开展及参与各类课题及应用研究来提高自身的技术研发实力；另一方面，公司积极与行业应用方面有竞争优势的技术公司进行横向合作，共同推出适应市场的新技术、新产品。研发团队核心人员长期稳定在公司工作，具有丰富的行业及技术经验，不断完善和提升公司的产品体系。

报告期内，公司整体经营状况继续保持稳定发展态势，销售合同取得较大的进展，同期增长80%以上。

## （二） 行业情况

公司属于软件和信息技术服务业，是国家鼓励发展的高新技术产业。随着医疗改革的进一步深入，国家对医疗卫生行业的投入持续增加。与此同时，医院信息化建设和公共卫生系统平台的搭建是提高全行业医疗水平、优化利用医疗资源、增加公民卫生保健水平、最终改善居民医疗保健水平和提高国家卫生开支效率的重要手段。在政策、资金投入以及行业内需求的激励下，医疗行业信息化市场规模增速将会明显高于整个信息化行业市场规模的增速。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

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	2,935,077.03	1.67%	15,338,836.86	8.73%	-80.87%
应收票据	2,000,000.00	1.14%	0.00	0.00%	100%
应收账款	125,282,770.11	71.30%	117,953,749.00	67.09%	6.21%
预付款项	141,375.00	0.08%	96,375.00	0.05%	46.69%
其他应收款	2,708,625.51	1.54%	2,491,568.20	1.42%	8.71%
存货	16,412,002.63	9.34%	16,011,464.08	9.11%	2.50%
合同资产	6,592,703.69	3.75%	4,275,137.84	2.43%	54.21%
其他流动资产	295,529.75	0.17%	92,726.80	0.05%	218.71%
固定资产	1,378,758.88	0.78%	1,356,022.48	0.77%	1.68%
使用权资产	3,396,009.80	1.93%	4,255,859.54	2.42%	-20.20%
无形资产	7,898,598.45	4.50%	8,605,534.35	4.90%	-8.21%
长期待摊费用	114,244.92	0.07%	140,548.44	0.08%	-18.71%
递延所得税资产	6,551,882.14	3.73%	5,184,396.18	2.95%	26.38%
短期借款	18,019,603.68	10.26%	15,519,603.68	8.83%	16.11%
应付票据	0.00	0.00%			0.00%
应付账款	15,250,221.74	8.68%	16,395,547.19	9.33%	-6.99%
合同负债	2,847,261.92	1.62%	758,780.45	0.43%	275.24%
应付职工薪酬	3,767,536.03	2.14%	6,985,885.19	3.97%	-46.07%
应交税费	13,551,588.31	7.71%	13,741,492.46	7.82%	-1.38%
其他应付款	370,468.08	0.21%	378,015.56	0.22%	-2.00%
其他流动负债	370,144.05	0.21%	98,641.46	0.06%	275.24%
租赁负债	2,017,443.64	1.15%	2,634,904.51	1.50%	-23.43%
递延收益	0	0%	1,420,447.86	0.81%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,899,816.53	1.08%	1,806,237.69	1.03%	5.18%
资产总计	175,707,577.91	100.00%	175,802,218.77	100.00%	-0.05%

### 资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金期末余额2,935,077.03元,较上年期末减少80.87%,主要原因是支付供应商货款及员工薪酬所致。

2. 应收票据期末余额 2,000,000.00 元,较上年期末增加了 100%,主要原因是新增一笔应收未到期银行承兑汇票所致。

3. 预付账款期末余额 141,375.00 元,较上年期末增加 46.69%,主要原因是公司预付且尚未结算的供应商货款增加所致。

4. 合同资产期末余额 6,592,703.69 元,较上年期末增加 54.21%,主要原因是公司合同质保金增加所致。

5. 其他流动资产期末余额 295,529.75 元,较上年期末增加 218.71%,主要原因是待抵扣增值税进项税额增加所致。

6. 合同负债期末余额 2,847,261.92 元,较上年期末增加 275.24%,主要原因是在执行的订单增加,收到客户预付款增加所致。

7. 应付职工薪酬期末余额 3,767,536.03 元,较上年期末减少 46.07%,主要原因是本期精简人员所致。

8. 其他流动负债期末余额 370,144.05 元,较上年期末增加 275.24%,主要原因是待转销项税额增加所致。

9. 递延收益减少100%,主要原因是上年末有收到的政府补助转当期收益所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	36,591,387.87	-	37,839,765.97	-	-3.30%
营业成本	13,399,777.00	36.62%	13,929,849.22	36.81%	-3.81%
毛利率	63.38%	-	63.19%	-	-
销售费用	4,907,904.66	13.41%	8,715,593.03	23.03%	-43.69%
管理费用	8,709,957.16	23.80%	8,357,954.44	22.09%	4.21%
研发费用	13,034,673.09	35.62%	9,243,997.81	24.43%	41.01%
财务费用	422,232.29	1.15%	210,247.69	0.56%	100.83%
信用减值损失	705,433.90	1.93%	-403,722.69	-1.07%	274.73%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	3,839,022.56	10.49%	3,890,016.54	10.28%	-1.31%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

收益					
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益		0.00%		0.00%	0.00%
营业利润	264,002.97	0.72%	479,639.59	1.27%	-44.96%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	48,755.30	0.13%	1,473.13	0.00%	3,209.64%
所得税费用	-1,335,583.54	-3.65%	-844,706.72	-2.23%	-58.11%
净利润	1,550,831.21	4.24%	1,322,873.18	3.50%	17.23%

#### 项目重大变动原因：

1. 2022年上半年销售费用比上年同期减少43.69%，主要原因是销售体系绩效进行梳理，并对中高层销售管理人员进行精简，费用支出减少所致。
2. 2022年上半年研发费用比上年同期增加41.01%，主要原因是公司加大新产品研发投入所致。
3. 2022年上半年财务费用比上年同期增加100.83%，主要原因是银行借款增加，从而形成的利息增加所致。
4. 2022年上半年信用减值损失比上年同期减少274.73%，主要原因是应收账款减少，转回坏账准备所致。
5. 2022年上半年营业利润比上年同期减少44.96%，主要原因是研发费用投入增加所致。
6. 2022年上半年营业外支出比上年同期增加3209.64%，主要原因是上半年发生两笔其他营业外支出所致。
7. 2022年上半年所得税费用比上年同期减少58.11%，主要原因是研发费用加计扣除抵扣了所得税费用所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,591,387.87	37,839,765.97	-3.30%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	13,399,777.00	13,929,849.22	-3.81%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
自主软件产品收入	22,287,373.46	5,034,895.07	77.41%	-13.38%	-7.69%	-1.39%

技术服务收入	6,172,917.48	2,199,120.15	64.37%	24.15%	-30.37%	27.89%
配套产品收入	8,131,096.93	6,165,761.78	24.17%	13.91%	15.95%	-1.33%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东区	21,444,412.90	6,909,066.27	67.78%	22.73%	9.00%	4.06%
华南区	5,505,360.88	1,566,601.25	71.54%	-44.27%	-59.88%	11.07%
华中区	445,377.14	174,915.70	60.73%	-92.80%	-92.73%	-0.35%
华北区	2,678,604.47	995,711.07	62.83%	-19.63%	8.47%	-9.63%
其他区	6,517,632.48	3,753,482.71	42.41%	571.25%	937.11%	-20.32%

#### 收入构成变动的原因：

公司报告期主营业务收入按产品分类构成基本稳定。

技术服务营业成本比上年同期减少 30.37%，毛利率比上年同期增加 27.89%，主要原因是公司精简运维人员，减少人员工资费用支出，造成成本减少毛利率上升明显。

营业收入按区域分类，华南区及华中区营业收入及营业成本下降，主要是上半年该区域受疫情影响较大，业务开展及工程实施受限导致。其他区域营业收入及营业成本增加较多，主要是上半年公司在四川等区域重大项目合同及工程实施推进所致。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,135,580.78	-10,663,254.69	-32.56%
投资活动产生的现金流量净额	-310,699.00	-98,035.00	-216.93%
筹资活动产生的现金流量净额	2,210,965.84	2,369,449.67	-6.69%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动现金流量净额为-14,135,580.78元，减少32.56%，主要原因是应收账款回款不理想，销售商品收到的现金减少所致；与净利润存在较大的差异，差异的主要原因是用户单位受疫情明显影响，以及在建项目提前投入所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额本期金额为-310,699.00元，较上年同期减少了216.93%，主要原因是本期购置的固定资产增加所致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有的目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建弘康大数据技术有限公司	子公司	面向医疗健康大数据应用及医疗单位对医疗信息化内身建设需求出发。	突出弘扬健康大数据应用特色，打造弘扬产学研合作基地	提升企业核心竞争力，增加公司技术厚度	10,000,000.00	2,924,750.34	2,030,136.62	8,254.71	-1,117,602.97
福建鹿米软件有限公司	子公司	面向民营医疗单位对医疗信息化内身建设需求出发。	突出民营医院信息化建设物点进行打造。	面向民营医院打造适合的产品及提供技术服务从而获得收入	10,000,000.00	460,405.03	359,108.28	143,715.48	47,853.61



(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 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

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等独立，保持着良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标保持较为健康的水平。

经营管理层、核心技术人员队伍稳定、客户资源稳定增长。收入、利润和净资产持续增长。公司认真总结十几年来经营经验和教训，制定科学合理的年度发展计划，坚持持续改进规范化经营，不断完善事业部建设，推动公司各层面工作的改革和创新。

多年来，公司不断拓展新用户、维系老用户，公司用户群不断扩大，公司业务持续快速增长。国家深化公立医院改革，推动医疗健康信息化行业继续保持高速发展，为公司发展提供了有利的因素。

### 十三、 公司面临的风险和应对措施

#### 1. 应收账款余额较高的风险

报告期末，公司应收账款净额为 12,528.28 万元，占资产总额的 71.30%，其中，一年以内的应收账款所占比例为 58.25%。公司大部分应收账款账龄在 1 年以内，虽然公司的客户主要为资金和信用状况良好的医疗机构，但若催收不力，将可能使公司面临应收账款不能及时收回的风险。

应对措施：公司应收账款所对应的客户主要为公立医疗机构，资信良好，收不回款项的风险较小。公司已制定合理的应收账款催收制度并已开始执行，取得良好的效果，保障公司应收账款及时收回。

#### 2. 市场竞争风险

医疗健康信息化行业正处于飞速发展的阶段，行业内机遇与挑战并存。目前，国内从事医疗健康信息化产品研发的企业众多，除少数的部头企业外，大多数企业规模较小，市场相对分散。近年来，深化医改、资源整合以及新 IT 技术和商务模式的迭代，促进市场竞争呈现多样化，这给公司发展带来挑战，也增加有利因素。但市场竞争逐步向头部集中。如果不能快速成长，市场竞争风险将随之增大。

应对措施：公司将紧跟政策风向，抓住发展机遇，加大研发投入、改善产品结构、拓展业务领域。虽然目前市场竞争激烈，但是公司可以利用好现有的资源优势，稳步扩张业务范围，扩大公司规模，提升抗风险能力，是能够充分应对市场竞争带来的风险。

#### 3. 增值税即征即退政策变化风险

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 号的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。2022 年上半年，公司收到的增值税退税收入为 219.42 万元。若未来该项税收优惠政策发生不利变化，将给公司经营业绩带来一定影响。

应对措施：针对以上情况，公司拟通过扩大业务规模、优化产品及业务结构等方面来改善。此外，该等税收优惠系行业普遍现象，优惠政策变化带来的风险系行业普遍性风险，不会因此影响公司在行业地位及利益。

#### 4. 企业所得税税收优惠政策变化风险

2020 年 12 月 10 日公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号 GR202035001444)，有效期为三年，即 2020 年至 2022 年。根据相关税法规定，公司按 15% 税率缴纳企业所得税。若未来国家企业所得税税收优惠政策发生不利变化，或公司未来未能通过高新技术企业资格复审，将对公司经营业绩带来一定影响。

应对措施：针对以上情况，公司将积极加大研发投入，积极进行研发成果的转换，确保通过高新技术企业资格的重新认定。

#### 5. 实际控制人不当控制的风险

公司股东陈瑞典直接持有公司股份 27,280,000.00 股，通过弘扬激励控制公司表决股份达到

2,800,000.00 股，通过弘扬基石控制公司表决股份达到 2,360,000.00 股，一致行动人陈思菲直接持有公司股份 435139.00 股，合计控制公司表决股份达 63.33%，为公司控股股东、实际控制人。陈瑞典除担任公司董事长兼总经理，还担任弘扬激励投资、弘扬基石的执行事务合伙人，鉴于公司存在的股份集中状况，若实际控制人陈瑞典利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等进行不当控制或进行利益输送，将影响公司的独立性和规范化经营，从而可能损害公司或其他少数权益股东的利益。

应对措施：针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程（草案）》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

#### 6. 公司治理风险

公司基本建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等治理制度。公司近几年及未来规模化发展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，进而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：针对以上情况，公司将进一步加强内控，加强制度的学习与执行，切实提高公司的治理水平。

#### 7. 公司所处行业易产生商业贿赂的风险

公司所处的医疗信息化行业面对的客户主要为各级医疗保健机构及卫健行政主管部门，虽然公司已采取了一系列反商业贿赂措施，但在整个大环境的背景下，仍然容易产生商业贿赂的风险。

应对措施：针对以上情况，公司将加强对员工加强廉洁意识培养，加强内外监督管，加强普法宣传防范，严控风险。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	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	√是 □否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	22,988.51	22,988.51	0.019%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (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

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	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	50,000,000.00	18,000,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据 2022 年市场拓展及购买固定资产的预计需求，公司将向相关银行申请总额不超过人民币 5,000 万元的综合授信额度，预作为公司流动资金补充，自公司与相关银行签订日起，一年有效。授信将由公司实际控制人陈瑞典先生提供个人信用担保或母子公司之间相互担保，公司不支付任何费用。关联方为公司申请银行贷款提供担保，为公司单方面获利的情形，免于按照关联交易审议。上述关联担保将有助于公司获得银行贷款，缓解流动资金需求。

### （四） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-018	其他（理财产品）	2000 万元	否	否

#### 需经股东大会审议的理财产品投资情况

适用 不适用

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司拟使用投资额度累计最高不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）的闲置资金进行委托理财，资金可以滚动投资，即指在投资期限内任一时点持有未到期投资产品总额不超过人民币 2,000 万元。上述事项已经第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议、2021 年度股东大会审议通过。2022 年 1-6 月，公司未购买理财产品。

### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016 年 3 月 23 日		挂牌	反商业贿赂承诺书	对员工进行廉政教育，开展反商业贿赂教育活动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 23 日		挂牌	其他承诺（关于招投标事项的承诺书）	（若公司因报告期内签署的项目，违反招投标程序而导	正在履行中

					致公司受到任何处罚，愿意全额补偿公司因此遭受的全部费用及损失)	
董监高	2016年3月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年3月23日		挂牌	其他承诺 (关于招投标事项的承诺书)	(关于招投标事项的承诺书)	正在履行中
董监高	2016年3月23日		挂牌	限售承诺	同意按规定进行股份限售、解限售	正在履行中
董监高	2016年3月23日		挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2016年3月23日		挂牌	限售承诺	其他(不存在其他自愿锁股的承诺)	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

无。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,320,000	52.63%	-435,139	26,884,861	51.79%
	其中：控股股东、实际控制人	6,820,000	13.14%	0	6,820,000	13.14%
	董事、监事、高管	1,590,000	3.06%	0	1,590,000	3.06%
	核心员工	2,326,321	4.48%	23,918	2,350,239	4.53%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,590,000	47.37%	435,139	25,025,139	48.21%
	其中：控股股东、实际控制人	20,460,000	39.41%	0	20,460,000	39.41%
	董事、监事、高管	4,130,000	7.96%	0	4,130,000	7.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,910,000	-	0	51,910,000	-

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈瑞典	27,280,000	0	27,280,000	52.55%	20,460,000	6,820,000	0	0
2	江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	5,278,000	0	5,278,000	10.17%	0	5,278,000	0	0
3	福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业(有限合伙)	2,800,000	0	2,800,000	5.39%	0	2,800,000	0	0
4	福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业(有限合伙)	2,360,000	0	2,360,000	4.55%	0	2,360,000	0	0
5	吴达理	2,000,000	0	2,000,000	3.85%	1,500,000	500,000	0	0
6	黄智能	1,600,000	0	1,600,000	3.08%	1,200,000	400,000	0	0
7	雷连灯	1,360,000	0	1,360,000	2.61%	940,000	420,000	0	0
8	中小企业发展基金（江苏有限合伙）	710,000	0	710,000	1.37%	0	710,000	0	0
9	福州市	709,000	0	709,000	1.36%	0	709,000	0	0

	榕金数字投资基金合伙企业（有限合伙）								
10	孙广新	656,134	0	656,134	1.26%	0	656,134	0	0
	<b>合计</b>	<b>44,753,134</b>	<b>-</b>	<b>44,753,134</b>	<b>86.19%</b>	<b>24,100,000</b>	<b>20,653,134</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东陈瑞典担任弘扬激励、弘扬基石的执行事务合伙人。

江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）、中小企业发展基金（江苏有限合伙）、福州市榕金数字投资基金合伙企业（有限合伙）其基金管理人为：江苏毅达股权投资基金管理有限公司及南京毅达股权投资管理企业（有限合伙）。除此以外，公司其余前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈瑞典	董事长、总经理	男	1963年8月	2022年3月10日	2025年3月9日
吴达理	董事、副总经理	男	1962年5月	2022年3月10日	2025年3月9日
黄智能	董事、副总经理、财务总监、董秘	男	1963年6月	2022年3月10日	2025年3月9日
雷连灯	董事、副总经理	男	1963年11月	2022年3月10日	2025年3月9日
王卫华	董事、产品总监	女	1979年11月	2022年3月10日	2025年3月9日
薛轶	董事	男	1984年3月	2022年3月10日	2025年3月9日
高小玉	监事会主席	女	1980年9月	2022年3月10日	2025年3月9日
王启明	监事	男	1982年9月	2022年3月10日	2025年3月9日
林振彬	职工代表监事	男	1979年9月	2022年3月10日	2025年3月9日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈瑞典	董事长、总经理	27,280,000	0	27,280,000	52.55%	0	0
吴达理	董事、副总经理	2,000,000	0	2,000,000	3.85%	0	0
黄智能	董事、副总经理、财务总监、董秘	1,600,000	0	1,600,000	3.08%	0	0
雷连灯	董事、副总经理	1,360,000	0	1,360,000	2.62%	0	0
王卫华	董事	480,000	0	480,000	0.92%	0	0
高小玉	监事会主席	280,000	0	280,000	0.54%	0	0
合计	-	33,000,000	-	33,000,000	63.56%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30	2	10	22
销售人员	42	18	8	52
技术人员	315	51	39	327
财务人员	5	2	1	6
行政人员	5	4	3	6
员工总计	397	77	61	413

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	3
本科	235	239
专科	140	154
专科以下	17	17
员工总计	397	413

### (二) 核心人员（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	25	0	3	22

核心人员的变动情况：

核心员工：吴勇州、孙广新、孙代伟因个人原因与公司解除劳动合同，属于正常的人员流动，人员

离职后，未对公司经营产生重大不利影响。

## 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	五、（一）	2,935,077.03	15,338,836.86
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	五、（二）	2,000,000.00	
应收账款	五、（三）	125,282,770.11	117,953,749.00
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	141,375.00	96,375.00
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、（五）	2,708,625.51	2,491,568.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	16,412,002.63	16,011,464.08
合同资产	五、（七）	6,592,703.69	4,275,137.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	295,529.75	92,726.80
<b>流动资产合计</b>		<b>156,368,083.72</b>	<b>156,259,857.78</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、(九)	1,378,758.88	1,356,022.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	3,396,009.80	4,255,859.54
无形资产	五、(十一)	7,898,598.45	8,605,534.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	114,244.92	140,548.44
递延所得税资产	五、(十三)	6,551,882.14	5,184,396.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,339,494.19</b>	<b>19,542,360.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>175,707,577.91</b>	<b>175,802,218.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十四)	18,019,603.68	15,519,603.68
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	15,250,221.74	16,395,547.19
预收款项			
合同负债	五、(十六)	2,847,261.92	758,780.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	3,767,536.03	6,985,885.19
应交税费	五、(十八)	13,551,588.31	13,741,492.46
其他应付款	五、(十九)	370,468.08	378,015.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	1,899,816.53	1,806,237.69
其他流动负债	五、(二十一)	370,144.05	98,641.46
<b>流动负债合计</b>		<b>56,076,640.34</b>	<b>55,684,203.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十二)	2,017,443.64	2,634,904.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十三)		1,420,447.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,017,443.64</b>	<b>4,055,352.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>58,094,083.98</b>	<b>59,739,556.05</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十四)	51,910,000.00	51,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	20,781,535.43	20,781,535.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	6,770,822.09	6,770,822.09
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	38,151,136.41	36,600,305.20
归属于母公司所有者权益合计		117,613,493.93	116,062,662.72
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>117,613,493.93</b>	<b>116,062,662.72</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>175,707,577.91</b>	<b>175,802,218.77</b>

法定代表人：陈瑞典

主管会计工作负责人：黄智能

会计机构负责人：汤贵兰

## (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		2,870,274.50	15,280,636.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,000,000.00	
应收账款	十三、(一)	125,261,370.11	117,953,749.00
应收款项融资			
预付款项		141,375.00	96,375.00
其他应收款	十三、(二)	2,601,306.29	2,399,902.55
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,088,264.20	15,978,549.71
合同资产		6,592,703.69	4,275,137.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		209,800.84	28,802.75
<b>流动资产合计</b>		<b>155,765,094.63</b>	<b>156,013,152.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	9,014,500.00	7,110,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,334,159.18	1,305,266.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,885,478.98	3,627,513.92
无形资产		7,898,598.45	8,605,534.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		114,244.92	140,548.44
递延所得税资产		4,324,846.38	3,345,845.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,571,827.91</b>	<b>24,134,709.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>181,336,922.54</b>	<b>180,147,862.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,019,603.68	15,519,603.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,250,221.74	16,395,547.19
预收款项			
合同负债		2,824,031.83	758,780.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,527,672.17	6,484,237.40
应交税费		13,498,064.49	13,718,202.64
其他应付款		245,227.89	353,844.01
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		1,641,087.53	1,579,414.70
其他流动负债		367,124.14	98,641.46
<b>流动负债合计</b>		<b>55,373,033.47</b>	<b>54,908,271.53</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,725,140.04	2,200,974.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,420,447.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,725,140.04</b>	<b>3,621,422.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>57,098,173.51</b>	<b>58,529,693.76</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		51,910,000.00	51,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,781,535.43	20,781,535.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,770,822.09	6,770,822.09
一般风险准备			
未分配利润		44,776,391.51	42,155,810.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>124,238,749.03</b>	<b>121,618,168.46</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>181,336,922.54</b>	<b>180,147,862.22</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		36,591,387.87	37,839,765.97
其中：营业收入	五、（二十八）	36,591,387.87	37,839,765.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			



<b>二、营业总成本</b>		<b>40,871,841.36</b>	<b>40,846,420.23</b>
其中：营业成本	五、（二十八）	13,399,777.00	13,929,849.22
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、（二十九）	397,297.16	388,778.04
销售费用	五、（三十）	4,907,904.66	8,715,593.03
管理费用	五、（三十一）	8,709,957.16	8,357,954.44
研发费用	五、（三十二）	13,034,673.09	9,243,997.81
财务费用	五、（三十三）	422,232.29	210,247.69
其中：利息费用		438,554.17	201,709.71
利息收入		29,138.58	8,097.20
加：其他收益	五、（三十四）	3,839,022.56	3,890,016.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	705,433.9	-403,722.69
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>264,002.97</b>	<b>479,639.59</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（三十六）	48,755.30	1,473.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>215,247.67</b>	<b>478,166.46</b>
减：所得税费用	五、（三十七）	-1,335,583.54	-844,706.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,550,831.21</b>	<b>1,322,873.18</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)		1,550,831.21	1,322,873.18
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		1,550,831.21	1,322,873.18
<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>		1,550,831.21	1,322,873.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,550,831.21	1,322,873.18
(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)		0.0299	0.0255
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0299	0.0255

法定代表人: 陈瑞典

主管会计工作负责人: 黄智能

会计机构负责人: 汤贵兰

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	36,439,417.68	37,839,765.97
减: 营业成本	十三、(四)	13,398,027.00	13,929,849.22
税金及附加		396,791.56	387,598.79
销售费用		4,743,886.15	8,577,272.81

管理费用		8,445,799.63	7,735,060.17
研发费用		11,896,585.92	8,417,351.64
财务费用		405,914.14	209,374.22
其中：利息费用		425,070.40	201,709.71
利息收入		29,019.98	8,097.20
加：其他收益		3,832,488.06	3,888,803.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		705,433.90	-403,722.69
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>		<b>1,690,335.24</b>	<b>2,068,340.04</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		48,755.30	1,473.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,641,579.94</b>	<b>2,066,866.91</b>
减：所得税费用		-979,000.63	-447,531.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,620,580.57</b>	<b>2,514,398.52</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,620,580.57	2,514,398.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,620,580.57</b>	<b>2,514,398.52</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,018,365.13	39,006,072.61
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		1,151,652.97	3,106,638.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）1	2,752,151.89	3,087,298.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,922,169.99</b>	<b>45,200,009.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,559,462.99	9,342,355.76
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		27,778,704.34	30,340,089.19
支付的各项税费		4,151,093.50	5,454,707.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）2	8,568,489.94	10,726,112.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,057,750.77</b>	<b>55,863,264.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,135,580.78</b>	<b>-10,663,254.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		310,699.00	98,035.00
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>		310,699.00	98,035.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-310,699.00	-98,035.00
<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		7,000,000.00	7,500,000.00
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>		7,000,000.00	7,500,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		289,034.16	130,550.33
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,789,034.16	5,130,550.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,210,965.84	2,369,449.67
<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>		-12,235,313.94	-8,391,840.02
加：期初现金及现金等价物余额		15,170,390.97	16,867,223.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,935,077.03	8,475,383.38

法定代表人：陈瑞典

主管会计工作负责人：黄智能

会计机构负责人：汤贵兰

(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		31,885,975.13	39,006,072.61
收到的税费返还		1,147,006.65	3,106,638.52
收到其他与经营活动有关的现金		2,489,745.11	3,080,418.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,522,726.89</b>	<b>45,193,130.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,559,462.99	9,342,355.76
支付给职工以及为职工支付的现金		26,269,997.80	28,886,562.22
支付的各项税费		4,049,318.77	5,421,246.21
支付其他与经营活动有关的现金		7,881,629.85	10,430,456.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,760,409.41</b>	<b>54,080,620.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,237,682.52</b>	<b>-8,887,490.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		310,699.00	98,035.00
投资支付的现金		1,904,500.00	1,500,000.00
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>		<b>2,215,199.00</b>	<b>1,598,035.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,215,199.00</b>	<b>-1,598,035.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	7,500,000.00
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>		<b>7,000,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		289,034.16	130,550.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,789,034.16</b>	<b>5,130,550.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,210,965.84</b>	<b>2,369,449.67</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-12,241,915.68	-8,116,075.59
加：期初现金及现金等价物余额		15,112,190.18	16,187,315.35
六、期末现金及现金等价物余额		2,870,274.50	8,071,239.76

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、(二)
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:

公司处于医疗健康信息化行业，由于政府采购主要通过招投标的方式实施，付款来源主要是财政资金和医院自有资金，受预算和资金支付层层审批的限制，行业具有一定的季节性。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司的基本情况

弘扬软件股份有限公司（以下简称“公司”）系由福建弘扬软件有限公司以截至2015年9月30日经审计的净资产折股，依法整体变更设立的股份有限公司。公司于2017年12月1日取得福州市市场监督管理局登记注册，《营业执照》注册号：91350100789014863T，注册资本为5,191万元人民币。法人代表：陈瑞典；住所：福州市台江区鳌峰路184-186号桂园怡景二期3楼4层69单元；公司类型：股份有限公司；经营范围：计算机软件、硬件、通讯产品、电子技术产品开发、销售、技术服务；计算机及软件、批发、代购代销；承办计算机网络系统集成工程；物联网技术开发；数据处理；技术应用推广服务；设备租赁（不含金融租赁）、互联网信息服务、医学研究与试验发展、电子与智能化工程、弱电工程设计安装；综合网络布线；一类、二类医疗设备研发、生产与销售。（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）

本财务报表经公司董事会审议于2022年8月29日决议批准报出。

##### 二、财务报表的编制基础



## （一）编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

公司处于医疗健康信息化行业，由于政府采购主要通过招投标的方式实施，付款来源主要是财政资金和医院自有资金，受预算和资金支付层层审批的限制，行业具有一定的季节性。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应

当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

### 2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

#### （1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，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

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

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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应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。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，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资产，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。

##### （2）已发生减值的金融资产

公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

### (4) 信用风险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，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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，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。

### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“租赁应收款减值准备”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

## 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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。

## 9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

## 10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （十一）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。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### （十二）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金  
额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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：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  
应收账款外，公司基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合。

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
风险组合	公司并表范围以外的客户的应 收账款	以应收款项的账龄作为信用风险特 征
关联方组合	公司并表范围内关联方的应收 账款	管理层评价该类款项具有较低的信 用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失  
进行估计。

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约  
损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基  
础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史  
违约损失率进行调整。

#### （十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账  
款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

#### （十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

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：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，公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的  
组合，并确定预期信用损失会计估计政策：



组合名称	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收利息	应收利息	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
应收股利	应收股利、分红	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
风险组合	公司并表范围以外的客户的其他应收款	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	公司并表范围内关联方的其他应收款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。

### （十五）存货

#### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

#### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

#### 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

### （十六）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见三、（十二）应收账款。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用资产减值损失”，贷记“合

同资产减值准备”；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转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用资产减值损失”。

## （十七）长期股权投资

### 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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

### 2. 初始投资成本确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（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初始投资成本：

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

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，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (十八) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### (十九) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

##### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
其他	平均年限法	5	5.00	19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

### (二十) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

### (二十一) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

#### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- (1) 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十二) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 发生的初始直接费用；
- (4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十四)项长期资产减值。

## (二十三) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十四)“长期资产减值”。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### (二十六) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之

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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）租赁负债

租赁负债反映本公司企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## （二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司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真实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。

## （三十）收入



## 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

### (1) 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该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；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

### (2) 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司在确定交易价格时考虑可变对价、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。

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：

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当履约进度不能合理确定时，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将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

- A. 公司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；
- B. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 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；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 具体方法

公司软件产品可分为自主软件产品收入、配套产品销售收入和技术服务收入。

### (1) 自主软件产品收入

对在同一会计年度内开始并完成的定制开发软件系统，以公司根据合同约定将产品交付给购货方，购货方验收产品且签字确认系统定制开发收入。如果跨期开发的定制软件系统，在资产负债表日中根据双方签署的合同和竣工验收报告的时间点确认相关的定制开发软件系统收入。

### (2) 配套产品销售收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。公司具体按商品发出时间确认销售收入。

### (3) 技术服务收入

以劳务已经提供并收到价款或取得收到价款的依据时，确认劳务收入的实现。

### （三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### （三十二）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分

别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **(三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债**

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### **1. 递延所得税资产的确认**

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

#### **2. 递延所得税负债的确认**

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十四) 租赁**

#### **1. 经营租赁的会计处理方法**

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **2. 融资租赁的会计处理方法**

##### **(1) 承租人的会计处理**

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损

益。

#### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

无

##### 2. 重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### (二) 税收优惠及批文

1. 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》[2011]100号文，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后（2018年5月1日开始按16%税率，2019年4月1日开始按13%税率），对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 2020年12月1日取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（编号GR202035001444），有效期为三年，根据相关税法规定，公司2022年度减按15%税率缴纳企业所得税。

##### (三) 公司具体执行企业所得税情况如下

##### 1. 母公司弘扬软件股份有限公司

2021年度、2022年度公司执行的企业所得税率为15%。

##### 2. 子公司福建弘康大数据技术有限公司

2021年度、2022年度执行的企业所得税率为25%。

##### 3. 子公司福建鹿米软件有限公司

2021年度、2022年度执行的企业所得税率为25%。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,935,076.03	15,170,390.97
其他货币资金	1.00	168,445.89
合计	2,935,077.03	15,338,836.86

其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		168,445.89

## (二) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,000,000.00	
商业承兑票据		
合计	2,000,000.00	

2. 期末公司无已质押的应收票据
3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		□坏账准备		账面价值	账面余额		□坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00					
其中：										
银行承兑票据	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00					
商业承兑票据										
□合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00					

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	2,000,000.00		
合计	2,000,000.00		

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况：本期无计提、收回或转回的坏账准备

## (三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	81,526,363.03
1—2 年 (含 2 年)	33,753,249.45
2—3 年 (含 3 年)	17,138,930.16
3—4 年 (含 4 年)	4,140,774.48
4—5 年 (含 5 年)	496,080.00
5 年以上	2,896,547.41
减: 坏账准备	14,669,174.42
合计	125,282,770.11

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,154,488.17	1.56	2,154,488.17	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	137,797,456.36	98.46	12,514,686.25	9.03	125,282,770.11
其中: 账龄组合	137,797,456.36	98.46	12,514,686.25	9.03	125,282,770.11
关联方组合					
合计	139,951,944.53	100.00	14,669,174.42	10.44	125,282,770.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,154,488.17	1.62	2,154,488.17	100.00	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,178,382.07	98.38	13,224,633.07	10.08	117,953,749.00
其中: 账龄组合	131,178,382.07	98.38	13,224,633.07	10.08	117,953,749.00
关联方组合					
合计	133,332,870.24	100.00	15,379,121.24	11.53	117,953,749.00

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	1,038,600.00	1,038,600.00	100.00	收回可能性低
客户二	385,400.00	385,400.00	100.00	收回可能性低
客户三	313,500.00	313,500.00	100.00	收回可能性低
客户四	256,988.17	256,988.17	100.00	收回可能性低
客户五	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性低
合计	2,154,488.17	2,154,488.17		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	81,526,363.03	2,502,264.79	3.00
1-2年(含2年)	33,753,249.45	3,375,324.95	10.00
2-3年(含3年)	17,138,930.16	3,427,786.03	20.00
3-4年(含4年)	4,140,774.48	2,070,387.24	50.00
4-5年(含5年)	496,080.00	396,864.00	80.00
5年以上	742,059.24	742,059.24	100.00
合计	137,797,456.36	12,514,686.25	9.08

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,154,488.17					2,154,488.17
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,224,633.07		709,946.82			12,514,686.25
合计	15,379,121.24					14,669,174.42

4. 本期实际核销的应收账款情况: 无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一用户单位	8,364,981.60	6.50	2,421,981.80

第二用户单位	5,600,000.00	4.35	168,000.00
第三用户单位	5,191,500.00	4.04	213,705.00
第四用户单位	5,033,012.00	3.91	468,390.36
第五用户单位	4,423,166.64	3.44	130,895.00
合计	28,612,660.24	22.24	3,402,972.16

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	50,000.00	35.37	5,000.00	5.19
1-2年 (含2年)	20,000.00	14.15	20,000.00	20.75
2-3年 (含3年)	4,575.00	3.24	4,575.00	4.75
3年以上	66,800.00	47.25	66,800.00	69.31
合计	141,375.00	100.00	96,375.00	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额比例 (%)
第一供应商	45,000.00	31.83
第二供应商	45,000.00	31.83
第三供应商	20,000.00	14.15
第四供应商	15,000.00	10.61
第五供应商	5,000.00	3.54
合计	130,000.00	91.95

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,708,625.51	2,491,568.20
合计	2,708,625.51	2,491,568.20

##### 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内 (含1年)	1,935,958.88
1-2年 (含2年)	542,788.61



2—3年（含3年）	343,772.80
3—4年（含4年）	131,000.00
5年以上	395,300.00
减：坏账准备	640,194.78
合计	2,708,625.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,378,896.38	1,611,797.73
助保金	200,000.00	200,000.00
员工备用金	447,939.80	324,141.08
其他	1,321,984.11	991,311.25
合计	3,348,820.29	3,127,250.06

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	635,681.86			635,681.86
2022年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,512.92			4,512.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30 日余额	640,194.78			640,194.78

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	635,681.86	4,512.92				640,194.78
合计	635,681.86	4,512.92				640,194.78

5. 本期无实际核销的其他应收款

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	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
福州恒泰祥物业有限公司	押金	307,263.20	1年内(含1年)、1-2年(含2年)	11.34	9,217.90
浠水县卫生健康局	保证金	285,000.00	1-2年(含2年)	10.52	28,500.00
安溪县妇幼保健院	保证金	264,500.00	2-3年(含3年)	9.77	52,900.00
福建省与企业家联合会	保证金	200,000.00	5年以上	7.38	200,000.00
晋江市磁灶中心卫生院	保证金	192,500.00	5年以上	7.11	192,500.00
合计		1,249,263.20		46.12	483,117.90

## (六) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,098,281.33		2,098,281.33	517,221.11		517,221.11
项目成本	14,313,721.30		14,313,721.30	15,494,242.97		15,494,242.97
合计	16,412,002.63		16,412,002.63	16,011,464.08		16,011,464.08

2. 期末未发现存货可变现净值低于账面净值的迹象。

## (七) 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	6,767,465.69	174,762.00	6,592,703.69	4,449,899.84	174,762.00	4,275,137.84
合计	6,767,465.69	174,762.00	6,592,703.69	4,449,899.84	174,762.00	4,275,137.84

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:无  
 3. 本期合同资产计提减值准备情况:  
 本期无计提、转回、转销或核销的坏账准备

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额(注)	295,529.75	92,726.80
所得税		
合计	295,529.75	92,726.80

注. 期末待抵扣增值税进项税额系未认证进项税额。

#### (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,378,758.88	1,356,022.48
固定资产清理		
合计	1,378,758.88	1,356,022.48

##### 1. 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,574,264.47	570,487.37	378,028.71	4,522,780.55
2. 本期增加金额	274,954.86			274,954.86
(1) 购置	274,954.86			274,954.86
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 融资租赁购入				
3. 本期减少金额				
(1) 其他				
4. 期末余额	3,849,219.33	570,487.37	378,028.71	4,797,735.41
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,552,603.29	334,006.02	280,148.76	3,166,758.07
2. 本期增加金额	210,453.64	54,196.30	18,088.79	282,738.73
(1) 计提	210,453.64	54,196.30	18,088.79	282,738.73
3. 本期减少金额			30,520.27	30,520.27
(1) 其他			30,520.27	30,520.27
4. 期末余额	2,763,056.93	388,202.32	267,717.28	3,418,976.53
三、减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,086,162.40	182,285.05	110,311.43	1,378,758.88
2. 期初账面价值	1,021,661.18	236,481.35	97,879.95	1,356,022.48

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产及通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

2. 固定资产清理：无。

#### (十) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,187,999.67	6,187,999.67
2. 本期增加金额	99,757.57	99,757.57
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,287,757.24	6,287,757.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,932,140.13	1,932,140.13
2. 本期增加金额	959,607.31	959,607.31
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,891,747.44	2,891,747.44
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	3,396,009.80	3,396,009.80
2. 期初账面价值	4,255,859.54	4,255,859.54

#### (十一) 无形资产

项目	孕产妇高危防控信息系统	弘扬CRDS5医院信息系统	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,312,291.49	7,355,303.15	90,280.14	10,757,874.78
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. 期末余额	3,312,291.49	7,355,303.15	90,280.14	10,757,874.78
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,042,579.82	61,294.19	48,466.42	2,152,340.43
2. 本期增加金额	331,229.16	367,765.14	7,941.60	706,935.90
(1) 计提	331,229.16	367,765.14	7,941.60	706,935.90
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,373,808.98	429,059.33	56,408.02	2,859,276.33
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	938,482.51	6,926,243.82	33,872.12	7,898,598.45
2. 期初账面价值	1,269,711.67	7,294,008.96	41,812.72	8,605,534.35

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 97.17%。

#### (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	140,548.44		26,303.52		114,244.92
合计	140,548.44		26,303.52		114,244.92

### (十三) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,336,964.33	2,267,927.49	16,014,803.10	2,402,569.68
资产减值准备	174,762.00	26,214.30	174,762.00	26,214.30
可抵扣亏损	23,228,725.91	4,257,740.35	13,470,274.95	2,755,612.20
合计	37,740,452.24	6,551,882.14	29,659,840.05	5,184,396.18

### (十四) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
借款利息	19,603.68	19,603.68
保证借款		
信用借款	18,000,000.00	15,500,000.00
合计	18,019,603.68	15,519,603.68

短期借款说明：

银行	借款起始日	借款终止日	借款金额	币种	借款条件	期末余额 (本金)
中国建设银行股份有限公司福州城南支行	2021年4月23日	2022年10月23日	3,000,000.00	人民币	信用借款	3,000,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司福州分行	2021年9月10日	2022年9月10日	3,000,000.00	人民币	信用借款	3,000,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司福州分行	2021年9月24日	2022年9月24日	2,000,000.00	人民币	信用借款	2,000,000.00
兴业银行股份有限公司福州	2021年11月12日	2022年11月12日	3,000,000.00	人民	信用借款	3,000,000.00

城北支行				币		
兴业银行股份有限公司福州城北支行	2022年3月8日	2023年3月8日	3,000,000.00	人民币	信用借款	3,000,000.00
兴业银行股份有限公司福州城北支行	2022年4月2日	2023年4月2日	4,000,000.00	人民币	信用借款	4,000,000.00

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	15,250,221.74	16,395,547.19
其他		
合计	15,250,221.74	16,395,547.19

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,847,261.92	758,780.45
合计	2,847,261.92	758,780.45

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,985,885.19	25,405,602.41	28,623,951.57	3,767,536.03
二、离职后福利-设定提存计划		1,368,995.83	1,368,995.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,985,885.19	26,774,598.24	29,992,947.40	3,767,536.03

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	6,985,885.19	22,338,205.18	25,630,899.34	3,693,191.03
2. 职工福利费		77,403.47	77,403.47	
3. 社会保险费		2,161,330.06	2,161,330.06	

其中：医疗保险费		721,013.03	721,013.03	
工伤保险费		17,854.53	17,854.53	
生育保险费		53,466.67	53,466.67	
4. 住房公积金		828,663.70	754,318.70	74,345.00
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	6,985,885.19	25,405,602.41	28,623,951.57	3,767,536.03

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,323,863.64	1,323,863.64	
2. 失业保险费		45,132.19	45,132.19	
3. 企业年金缴费				
合计		1,368,995.83	1,368,995.83	

### (十八) 应交税费

款项性质	期末余额	期初余额
增值税	13,377,346.80	13,471,121.94
企业所得税		
城建税	25,563.41	65,247.11
教育费附加	18,259.58	46,605.08
印花税	2,461.75	3,230.55
防洪费	74,223.15	74,223.15
个人所得税	53,733.62	81,064.63
合计	13,551,588.31	13,741,492.46

### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		



其他应付款	370,468.08	378,015.56
合计	370,468.08	378,015.56

其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
未结算费用	113,000.00	113,000.00
员工借款	11,888.12	32,031.88
保证金	18,000.00	16,000.35
其他	227,579.96	216,983.33
合计	370,468.08	378,015.56

2. 期末无账龄超过1年的重要其他应付款项。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,899,816.53	1,806,237.69
合计	1,899,816.53	1,806,237.69

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	370,144.05	98,641.46
合计	370,144.05	98,641.46

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房租租赁	2,017,443.64	2,634,904.51
合计	2,017,443.64	2,634,904.51

(二十三) 递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,420,447.86	0.00	1,420,447.86	0.00	与资产相关
合计	1,420,447.86	0.00	1,420,447.86	0.00	--

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助 金额	本期计入其他收益金 额	其他变动	期末余 额	与资产相 关/与收益 相关
2020 年协同攻关 和体验推广中心 项目	1,420,447.86		1,420,447.86			与收益相 关
合计	1,420,447.86		1,420,447.86			

#### (二十四) 股本

项目	期初余额	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	
陈瑞典	27,280,000.00						27,280,000.00
江苏毅达成果创新创业投资基金 (有限合伙)	5,278,000.00						5,278,000.00
福州市马尾区弘扬激励投资投资 合伙企业(有限合伙)	2,800,000.00						2,800,000.00
福州市马尾区弘扬基石投资投资 合伙企业(有限合伙)	2,360,000.00						2,360,000.00
吴达理	2,000,000.00						2,000,000.00
黄智能	1,600,000.00						1,600,000.00
雷连灯	1,360,000.00						1,360,000.00
王卫华	480,000.00						480,000.00
中小企业发展基金(江苏有限合 伙)	710,000.00						710,000.00
福州市榕金数字投资基金合伙企 业(有限合伙)	709,000.00						709,000.00
福州天创股权投资合伙企业(有限 合伙)	420,000.00						420,000.00
其他个人股东	6,913,000.00						6,913,000.00
合计	51,910,000.00						51,910,000.00

#### (二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,781,535.43			20,781,535.43
合计	20,781,535.43			20,781,535.43

#### (二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,770,822.09			6,770,822.09
合计	6,770,822.09			6,770,822.09

(二十七) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	36,600,305.20	40,184,977.29
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	36,600,305.20	40,184,977.29
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,550,831.21	-3,584,672.09
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
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		
其他		
期末未分配利润	38,151,136.41	36,600,305.20

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,591,387.87	13,399,777.00	37,839,765.97	13,929,849.22
其他业务				
合计	36,591,387.87	13,399,777.00	37,839,765.97	13,929,849.22

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	181,073.88	217,213.59
教育费附加	129,338.49	155,540.75
防洪护堤费	73,975.29	

印花税	12,909.50	16,023.70
车船税		
合计	397,297.16	388,778.04

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,234,905.66	5,268,324.47
差旅费	561,610.36	1,137,473.38
业务费	283,597.56	553,660.07
租赁费	34,377.89	67,347.44
中标服务费	93,101.31	255,299.75
办公费	19,230.00	25,016.18
广告费	439.90	73,510.94
咨询服务费	460.00	700,150.00
其他	680,181.98	634,810.80
合计	4,907,904.66	8,715,593.03

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,875,130.45	4,289,331.08
租赁费	155,293.46	640,098.59
差旅费	138,395.61	330,674.30
办公费	237,261.31	228,560.48
长期待摊费用摊销	26,303.52	203,727.18
业务招待费	123,472.23	100,450.92
折旧费	867,527.62	708,119.51
技术服务费	556,805.60	431,651.21
水电费	131,539.82	120,204.99
会议费	92,795.73	24,849.81
低值易耗		8,412.06
物业费	64,077.59	82,894.90
电话费	39,819.22	39,060.62
其他	1,401,535.00	1,149,918.79

合计	8,709,957.16	8,357,954.44
----	--------------	--------------

**(三十二) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	10,702,983.18	7,288,932.19
差旅费	527,804.51	333,923.92
租赁费	74,622.96	
折旧	77,487.76	74,854.97
开发服务费	2,000.00	341,509.43
其他	1,649,774.68	1,204,777.30
合计	13,034,673.09	9,243,997.81

**(三十三) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	438,554.17	201,709.71
减：利息收入	29,138.58	8,097.20
汇兑损益		
银行手续费	12,816.70	16,635.18
合计	422,232.29	210,247.69

**(三十四) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	2,194,153.32	3,106,638.52
与收益相关的政府补助（注）	1,644,869.24	783,378.02
合计	3,839,022.56	3,890,016.54

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五、（四十）政府补助。

**(三十五) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	709,946.82	-424,045.57
其他应收款坏账损失	-4,512.92	-677.12
应收票据坏账损失		21,000.00
合计	705,433.90	-403,722.69

**(三十六) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	48,755.30	1,473.13	48,755.30
合计	48,755.30	1,473.13	48,755.30

### (三十七) 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		
递延所得税费用	-1,335,583.54	-844,706.72
合计	-1,335,583.54	-844,706.72

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年 1-6 月
利润总额	215,247.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,287.15
子公司适用不同税率的影响	-142,633.23
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除数的影响	-1,225,237.46
所得税费用	-1,335,583.54

### (三十八) 现金流量表项

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	815,526.50	697,981.35
政府补助	200,085.15	2,276,578.02
利息收入	10,840.15	24,696.49
其他	1,725,700.09	88,042.92
合计	2,752,151.89	3,087,298.78

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
费用性支付	7,882,551.44	9,703,330.13
保证金及押金	685,938.50	1,022,782.2
合计	8,568,489.94	10,726,112.33

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,550,831.21	1,322,873.18
加：信用减值损失	-705,433.90	403,722.69
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,211,825.77	782,974.48
无形资产摊销	706,935.90	339,170.76
长期待摊费用摊销	26,303.52	203,727.18
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	438,554.17	201,709.71
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）	-1,367,485.96	-844,706.72
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）	-400,538.55	-6,449,539.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,333,554.53	-14,285,217.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,263,018.41	7,662,030.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,135,580.78	-10,663,254.69
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	2,935,077.03	8,475,383.38
减：现金的期初余额	15,170,390.97	16,867,223.40
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	-12,235,313.94	-8,391,840.02

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,935,077.03	8,475,383.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,935,076.03	8,475,383.38
可随时用于支付的其他货币资金	1.00	
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	2,935,077.03	8,475,383.38
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		

### (四十) 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年市级软件产业发展（含软件业龙头企业）奖补奖金--区级	200,000.00	其他收益	200,000.00
协同项目国拨支付	1,635,200.00	其他收益	1,420,447.86
其他补助	24,421.38	其他收益	24,421.38
合计	1,859,621.38		1,644,869.24

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。



## （二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的企业合并。

## （三）处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

## （四）其他原因的合并范围变动

### 1. 本年度新设成立的子公司

本期未发生设立子公司的情况。

### 2. 注销

本期未发生注销子公司的情况。

## 七、其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建弘康大数据技术有限公司	福建福州	福建福州	软件	100.00		投资设立
福建鹿米软件有限公司	福建福州	福建福州	软件	100.00		投资设立

#### 2. 重要的非全资子公司

无

### （二）在合营企业或联营企业中的权益

无

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括短期借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

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。

本公司金融工具的风险主要是市场风险、信用风险、流动性风险。

#### 1. 市场风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期

限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险在可控的范围内。

## 3. 流动风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2022年6月30日				合计
	1年以内（含1年）	1至2年（含2年）	2至3年（含3年）	3年以上	
短期借款	18,019,603.68				18,019,603.68
应付账款	15,250,221.74				15,250,221.74
其他应付款	370,468.08				370,468.08

## 九、关联方及关联交易

### （一） 本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为自然人股东陈瑞典先生，自然人股东陈瑞典先生直接持有公司股份27,280,000股，占比52.5525%，通过福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）控制公司表决股份达到2,800,000股，占比5.3940%，通过福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）控制公司表决股份达到2,360,000股，占比4.5463%，一致行动人陈思菲直接持有公司股份435,139股，占比0.8383%，合计控制公司表决股份达63.3310%。

### （二） 本公司的子公司情况详见本附注七、在其他主体中的权益（一）。

### （三） 公司无合营和联营企业。

### （四） 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
福州市马尾区弘扬激励投资合伙企业（有限合伙）	股东
福州市马尾区弘扬基石投资合伙企业（有限合伙）	股东
江苏毅达成果创新创业投资基金（有限合伙）	股东
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	股东

福州市榕金数字投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
福州天创股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
林秀玉	主要投资者个人关系密切的家庭成员

**（五） 关联交易情况**

关联担保情况

本公司作为担保方：无。

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
陈瑞典	3,000,000.00	2021-4-23	2022-10-23	否
陈瑞典、林秀玉、福建弘康大数据技术有限公司	3,000,000.00	2021-9-10	2022-9-10	否
陈瑞典、林秀玉、福建弘康大数据技术有限公司	2,000,000.00	2021-9-24	2022-9-24	否
陈瑞典、林秀玉	3,000,000.00	2021-11-12	2022-11-12	否
陈瑞典、林秀玉	3,000,000.00	2022-3-8	2023-3-8	否
陈瑞典、林秀玉	4,000,000.00	2022-4-2	2023-4-2	否

**（六） 关联方应收应付款项**

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

**十、 承诺及或有事项**

**（一） 重要承诺事项**

截至2022年06月30日，公司无应披露的重要承诺事项。

**（二） 或有事项**

截至2022年06月30日，公司无应披露的或有事项。

**十一、 资产负债表日后事项**

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**十二、 其他重要事项**

截至2022年06月30日，公司无应披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	81,504,963.03
1-2年(含2年)	33,753,249.45
2-3年(含3年)	17,138,930.16
3-4年(含4年)	4,140,774.48
4-5年(含5年)	496,080.00
5年以上	2,896,547.41
减: 坏账准备	14,669,174.4
合计	125,261,370.11

##### 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,154,488.17	1.62	2,154,488.17	100	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	137,776,056.36	98.38	12,514,686.25	9.08	125,261,370.11
其中: 账龄组合	137,776,056.36	98.38	12,514,686.25	9.08	125,261,370.11
关联方组合					
合计	139,930,544.53	100.00	14,669,174.42	10.48	125,261,370.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,154,488.17	1.62	2,154,488.17	100.00	
按信用风险特征组合	131,178,382.07	98.38	13,224,633.07	10.08	117,953,749.00

计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	131,178,382.07	98.38	13,224,633.07	10.08	117,953,749.00
关联方组合					
合计	133,332,870.24	100.00	15,379,121.24	11.53	117,953,749.00

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省邵武市立医院	256,988.17	256,988.17	100.00	收回可能性低
深圳爱维艾夫医院管理有限公司	1,038,600.00	1,038,600.00	100.00	收回可能性低
福建柘荣县医院	385,400.00	385,400.00	100.00	收回可能性低
福建省三明市第三医院	313,500.00	313,500.00	100.00	收回可能性低
惠安县玉埕华侨医院	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性低
合计	2,154,488.17	2,154,488.17		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	81,504,963.03	2,502,264.79	3.00
1-2年(含2年)	33,753,249.45	3,375,324.95	10.00
2-3年(含3年)	17,138,930.16	3,427,786.03	20.00
3-4年(含4年)	4,140,774.48	2,070,387.24	50.00
4-5年(含5年)	496,080.00	396,864.00	80.00
5年以上	742,059.24	742,059.24	100.00
合计	137,776,056.36	12,514,686.25	10.48

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,154,488.17					2,154,488.17
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,224,633.07		709,946.82			12,514,686.25
合计	15,379,121.24		709,946.82			14,669,174.42

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

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	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一用户	8,364,981.60	5.98	2,421,981.80
第二用户	5,600,000.00	4.00	168,000.00
第三用户	5,191,500.00	3.71	213,705.00
第四用户	5,033,012.00	3.60	468,390.36
第五用户	4,423,166.64	3.16	130,895.00
合计	28,612,660.24	20.45	3,402,972.16

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,601,306.29	2,399,902.55
合计	2,601,306.29	2,399,902.55

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,825,147.54
1-2年(含2年)	542,788.61
2-3年(含3年)	343,772.80
3-4年(含4年)	131,000.00
5年以上	395,300.00
减：坏账准备	636,702.66
合计	2,601,306.29

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,372,296.38	1,611,797.73
员工备用金	397,939.80	274,141.08

助保金	200,000.00	200,000.00
其他	1,267,772.77	946,153.48
合计	3,238,008.95	3,032,092.29

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	632,189.74			632,189.74
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,512.92			4,512.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	636,702.66			636,702.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照组合计提坏账准备	632,189.74	4,512.92				636,702.66
合计	632,189.74	4,512.92				636,702.66

(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	款项的	期末余额	账龄	占其他应	坏账准备期末余

	性质			收款期末 余额合计 数的比例 (%)	额
福州恒泰祥物业有限公司	押金	307,263.20	1年内(含1年)、 1-2年(含2年)	9.49	9,217.90
浠水县卫生健康局	保证金	285,000.00	1-2年(含2年)	8.80	28,500.00
安溪县妇幼保健院	保证金	264,500.00	2-3年(含3年)	8.17	52,900.00
福建省与企业家联合会	助保金	200,000.00	5年以上	6.18	200,000.00
晋江市磁灶中心卫生院	保证金	192,500.00	5年以上	5.95	192,500.00
合计		1,249,263.20		38.58	483,117.90

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,014,500.00		9,014,500.00	7,110,000.00		7,110,000.00
合计	9,014,500.00		9,014,500.00	7,110,000.00		7,110,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 日(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面 价值)	减值准备 2022年6月 30日余额
		追加投资	减少 投资	计提减值准 备	其他		
福建弘康大数据技术有限公司	6,700,000.00	1,637,500.00				8,337,500.00	
福建鹿米软件有限公司	410,000.00	267,000.00				677,000.00	
合计	7,110,000.00	1,904,500.00				9,014,500.00	

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,439,417.68	13,398,027.00	37,839,765.97	13,929,849.22
合计	36,439,417.68	13,398,027.00	37,839,765.97	13,929,849.22

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,644,869.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
非经常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	-48,755.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	247,383.84	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,348,730.10	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	1.33%	0.0299	0.0299
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	0.17%	0.0039	0.0039

## 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：

公司董事会办公室。