



天 骑 医 学

NEEQ : 837591

湖南省天骑医学新技术股份有限公司

HUNAN-TECH NEW MEDICAL SYSTEMS CO.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人彭钧、主管会计工作负责人黄欣及会计机构负责人（会计主管人员）黄欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	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。
	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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天骑医学	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司
天骑生物	指	湖南天骑生物科技有限公司
股东大会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司董事会
监事会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
《公司法》	指	2013年12月28日第十二届全国人民代表大会常务委员会议第六次会议通过修订,并于2014年3月1日起施行
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	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
体外诊断	指	对来自人体的样本进行检查,为医疗或者诊断目的提供信息的服务被称为体外诊断(IVD, InVitro Diagnosis)。
体外诊断试剂	指	按医疗器械管理的体外诊断试剂,包括可单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用,在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中,用于对人体样本(各种体液、细胞、组织样本等)进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品(物)、质控品(物)等。
肺结核	指	结核病是由结核分枝杆菌引起的慢性传染病,可侵及许多脏器,以肺部结核感染最为常见。排菌者为其重要的传染源。人体感染结核菌后不一定发病,当抵抗力降低或细胞介导的变态反应增高时,才可能引起临床发病。
抗酸杆菌	指	抗酸杆菌(acid-fast bacilli)又称分枝菌。该菌属无鞭毛、无芽胞、不产生内外毒素,其致病性和菌体成分有关。引起的疾病都呈慢性,并伴有肉芽肿。结核抗酸杆菌(M.tuberculosis),俗称结核杆菌,是引起结核病的病原菌。可侵犯全身各器官,但以肺结核为最多见。

药敏试验	指	体外抗菌药物敏感性试验简称药敏试验(AST),是指在体外测定药物抑菌或杀菌能力的试验。
止鼾器	指	通过固定在上下牙套上磁力盒的相对位置来确定使用者的反咬合度,再通过磁力盒同极相斥的原理增加一定柔性的反咬合度,并使上下牙套呈悬浮状态,佩戴过程中确保佩戴者的舒适度,使下颌带动舌根前移,防止舌根后坠堵塞气道,因而确保在睡眠状态时保持咽喉部气道通畅,缓解睡眠呼吸暂停综合征现象发生,同时达到减小或消除鼾声目的。适用缓解阻塞性睡眠呼吸暂停综合征症状。
一次性病毒采样管	指	HYPERLINK "" 由 Hank 's 液为基础,溶液中含有无机盐、氨基酸及蛋白稳定成分,用于样本的收集、运输和储存。病毒采样管具有稳定的渗透压,为拭子样本提供一个稳定的运送及保存环境。或由含胍盐成分的保存液,实现对样本中病毒的裂解灭活,同时有效保证样本中病毒核酸在室温条件下保存和运输过程中的稳定性。样本送至实验室配合后续检测,判断所采集样本是否感染病毒。
报告期	指	指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南省天骑医学新技术股份有限公司		
法定代表人	彭钧	成立时间	2000年9月20日
控股股东	控股股东为（彭钧）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭钧），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专业用制造业-C358-医疗仪器设备及器械制造-C3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造		
主要产品与服务项目	公司主要产品有夹层杯染色系列产品、形态学智能识别系统、自动制片机、离心涂片机、结核药敏检测试剂盒系列产品、定制式止鼾器系列产品、染色液系列产品等。产品主要用于呼吸健康治疗领域与痰液结核杆菌检验、妇科宫颈液基细胞学检验等各种形态学检验领域。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天骑医学	证券代码	837591
挂牌时间	2016年5月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,160,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄欣	联系地址	长沙市高新开发区谷苑路 229 号湖南麓谷国际医疗器械产业园 A5 栋 601
电话	0731-82297991	电子邮箱	441416374@qq.com
传真	0731-82297531		
公司办公地址	长沙市高新开发区谷苑路 229 号湖南麓谷国际医疗器械产业园 A5 栋 601	邮政编码	410205
公司网址	www.hntq.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100717023795J		
注册地址	湖南省怀化高新技术开发区标准化厂房二栋南区三单元		
注册资本（元）	20,160,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为专用设备制造业中的医疗诊断、监护及治疗设备制造，公司产品的细分行业为体外诊断行业，公司专注于体外诊断行业中体液细胞和细菌形态学领域的诊断产品的研发、生产和销售。公司是国家高新技术企业，拥有已授权国际发明专利 13 项、国家发明专利 8 项、实用新型专利 59 项，已申请受理的国际发明专利 5 项、国家发明专利 28 项、实用新型专利 5 项，专利成果已达百项。

公司经过多年的技术研发和产品创新，现已开发出基于自主研发的具有国际先进水平的以“夹层杯法细菌、细胞制片染色技术”为核心技术的多套体外诊断系列设备及配套试剂。该技术用于抗酸杆菌痰检的检出率远高于传统的世界卫生组织推荐的直接涂片法，其耗时远低于培养法，有利于结核病的及时确诊和治疗，同时操作简便、快速、成本较低适合各级医疗卫生系统使用。

目前为止，公司主要推向市场的产品有夹层杯检测设备及试剂、结核药敏检测试剂盒、止鼾器、纳米口罩等四大系列产品。

公司通过直接销售和经销商销售相结合的销售模式，为各级医院、医疗单位、卫生防控系统等提供结核病检测设备及配套试剂，并充分利用经销商的客户资源、市场开拓能力与服务能力，来实现收入的快速增长。

公司主要收入来源为产品的销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2023 年 4 月取得湖南省工业和信息化厅批准认定的“专精特新中小企业”，有效期三年。 公司于 2021 年 9 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准认定的《高新技术企业》证书，证书编号：CR202143002191，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,521,089.37	13,249,948.65	-80.97%

毛利率%	47.53%	62.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,252,128.81	2,218,417.01	-201.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,436,180.36	2,187,789.67	-211.35%
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)	-17.44%	14.11%	-
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)	-18.87%	13.92%	-
基本每股收益	-0.11	0.11	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,781,425.13	25,453,809.34	-6.57%
负债总计	11,996,792.56	11,417,047.96	5.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,784,632.57	14,036,761.38	-16.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.58	0.70	-17.14%
资产负债率%(母公司)	49.04%	43.69%	-
资产负债率%(合并)	50.45%	44.85%	-
流动比率	0.83	0.97	-
利息保障倍数	-22.74	-4.92	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,587,558.56	5,306,533.01	-148.76%
应收账款周转率	192.16	104.19	-
存货周转率	0.25	0.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.57%	6.32%	-
营业收入增长率%	-80.97%	98.78%	-
净利润增长率%	-201.52%	156.53%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	3,482,976.25	14.65%	4,194,520.91	16.48%	-16.96%
应收票据					
应收账款	3,080.00	0.01%	23,160.00	0.09%	-86.70%
存货	5,262,770.43	22.13%	5,279,892.41	20.74%	-0.32%
固定资产	7,263,911.01	30.54%	7,807,916.43	30.67%	-6.97%
无形资产	349,540.77	1.47%	469,074.81	1.84%	-25.48%
短期借款	8,000,000.00	33.64%	6,008,254.58	23.60%	33.15%
应付账款	199,254.10	0.84%	202,106.20	0.79%	-1.41%
递延所得税资产	4,171,633.29	17.54%	3,738,091.74	14.69%	11.60%

资产合计	23,781,425.13	100.00%	25,453,809.34	100.00%	-6.57%
------	---------------	---------	---------------	---------	--------

项目重大变动原因:

- 1、期末，公司货币资金对比上年末减少 711,544.66 元，减少 16.96%，主要原因是本期营业收入同比大幅下降。
- 2、期末，公司应收账款对比上年减少 20,080.00 元，减少 86.70%，主要原因是公司经销商销售模式，现款结算形成应收账款少。
- 3、期末，公司固定资产对比上年末减少 544,005.42 元，减少 6.97%，主要原因为固定资产正常提取的折旧。
- 4、期末，公司无形资产对比上年末减少 119,534.04 元，减少 25.48%，主要原因为正常的摊销。
- 5、期末，公司短期借款对比上年末增加 1,991,745.42 元，增加 33.15%，主要原因是报告期内新增了部分银行贷款。
- 6、期末，公司应付账款对比上年末减少 579,309.98 元，减少 58.90%，主要原因是本期公司支付了前期所欠货款。
- 7、期末，公司递延所得税资产对比上年末增加 433,541.55 元，增长了 11.60%，主要原因是本期公司确认可弥补亏损影响的递延所得税资产金额较上期增加 458,646.07 元。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	2,521,089.37	-	13,249,948.65	-	-80.97%
营业成本	1,322,726.50	52.47%	4,972,673.77	37.53%	-73.40%
毛利率	47.53%	-	62.47%	-	-
销售费用	856,567.87	33.98%	1,202,260.71	9.07%	-28.75%
管理费用	2,803,882.97	111.22%	3,968,907.66	29.95%	-29.35%
研发费用	458,130.77	18.17%	617,368.78	4.66%	-25.79%
财务费用	113,140.85	4.49%	160,473.67	1.21%	-29.50%
信用减值损失	657.38	0.03%	6,136.21	0.05%	-89.29%
资产减值损失	166,750.00	6.61%	-31,250.00	-0.24%	633.60%
其他收益	218,688.82	8.67%	64,114.52	0.48%	241.09%
营业利润	-2,683,512.77	-106.44%	2,275,382.73	17.17%	-217.94%
营业外收入	150.00	0.01%	0	0.00%	0.00%
营业外支出	2,307.59	0.09%	28,083.50	0.21%	-91.78%
净利润	-2,252,128.81	-89.33%	2,218,417.01	16.74%	-201.52%
经营活动产生的现金流量净额	-2,587,558.56	-	5,306,533.01	-	-148.76%

投资活动产生的现金流量净额	-3,898.00	-	-17,279.95	-	77.44%
筹资活动产生的现金流量净额	1,879,911.90	-	-160,164.79	-	1,273.74%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入对比上年同期下降 80.97%，主要原因是传统临床项目的销售未有新增，去年同期是因完成了政府采购项目。
- 2、报告期内营业成本对比上年同期下降 73.40%，主要原因是营业收入的减少。
- 3、报告期内销售费用对比上年同期减少 28.75%，主要原因是营业收入下降，对应销售费用减少。
- 4、报告期内管理费用对比上年同期下降 29.35%，主要原因是营业收入下降，对应管理费用减少。
- 5、报告期内财务费用对比上年同期下降 29.50%，主要原因是银行借款利息支出的减少。
- 6、报告期信用减值损失对比上年同期下降 89.29%，主要原因是应收账款信用减值损失减少 1,920.00 元，其他应收款信用减值损失增加 1,262.62 元，共同使得本期信用减值损失为 657.38 元，导致本期较上期减少。
- 7、报告期资产减值损失对比上年同期上升 633.60%，主要原因是合同资产减值准备的减少。
- 8、报告期内其他收益对比上年同期上升 241.09%，主要原因是本期获得的创新创业大赛奖励资金 10 万元，高企认定奖励资金 3 万元，小荷人才支持资金 2 万元。
- 9、报告期内营业利润相比上年同期下降 217.94%，主要原因是营业收入的大幅下降。
- 10、报告期内净利润对比上年同期下降 201.52%，主要原因是公司营业收入大幅下降。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南天骑生物科技有限公司	子公司	I、II 类医疗器械的生产和销售	5,000,000.00	3,143.71	-652,482.77	13,069.31	-17,936.20

长沙天骑医学新技术有限公司	参股公司	I、II类医疗器械的生产 and 销售	6,000,000.00	5,573,658.58	2,030,974.56	2,185,070.78	11,453.19
---------------	------	---------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-----------

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长沙天骑医学新技术有限公司	该参股公司为天骑医学湖南地区的总经销	扩大销售

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一)对核心技术人员依赖的风险	<p>公司拥有的核心技术均为公司核心技术人员自主研发所得，这些技术由公司董事长彭钧先生等少数核心技术人员掌握。虽然，这些产品的发明专利权和实用新型专利权均为公司所有，未来公司核心技术人员若不能继续在公司任职，将对公司的新产品的研发、未来经营业绩造成一定的影响。</p> <p>应对措施：针对这一风险公司已加强研发团队建设（包括科研人才的引进及研发管理制度的进一步规范），保证公司具备稳定高效的研发能力。</p>
(二)行业竞争加剧的风险	<p>公司目前在抗酸杆菌检查领域尚无具备较强实力的直接竞争者，后期若有大型体外诊断企业进入或新的竞争者进入该领域，无疑会加大公司面临的竞争压力。</p> <p>应对措施：针对这一风险公司将不断对现有产品进行迭代改进，以保持竞争力，并继续加强延伸产品的研发力度丰富公司的产品线。</p>
(三)公司总体规模较小,抗风险能力较弱	<p>报告期公司营业收入 2,521,089.37 元。公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱，如果公司所在的行业情况或国家产业政策发生不利变化，可能对公司经营造成重大不利影响。</p> <p>应对措施：虽然公司目前总体规模较小，但经过市场开发，公</p>

	<p>司正积极构建独具特色的经营模式。在未来发展方面，公司将进一步扩大经营规模，扩大与各医疗器械销售企业的合作，在扩宽产品线的同时迅速提高市场份额，提升公司品牌影响力，提升抵御市场风险的能力。</p>
(四) 公司治理和内部控制风险	<p>公司已建立相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对前期管理制度中的不足之处采取积极的改进措施，但随着公司经营规模的快速扩大以及人员的不断增加，原有的公司治理和内部控制制度可能难以满足未来的发展需求，从而产生相应的管理风险，影响公司的持续稳定发展。</p> <p>应对措施：公司将根据公众公司要求，进一步健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司治理和内部控制风险。</p>
(五) 新产品研发与注册风险	<p>随着医疗卫生事业的快速发展，我国对体外诊断试剂产品要求不断提高，作为体外诊断产品和服务的提供商，必须不断开发新产品并及时投放市场，才能更好地适应市场变化，满足医疗诊断需求。体外诊断试剂产品研发周期一般需要 2-5 年，必须经过产品标准制定和审核、临床试验、质量管理体系考核、注册检测和注册审批等阶段，才能获得国家食品药品监督管理部门颁发的产品注册证书。如果不能按照研发计划成功开发新产品并通过产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现。因此，公司存在新产品研发与注册风险。</p> <p>应对措施：公司在稳定现有技术团队的同时将积极引进高端技术人才，为不断开发新产品做好技术保障；做好新产品研发和注册工作，实现研发投入的回收和未来效益的实现。</p>
(六) 税收优惠政策风险	<p>公司于 2021 年 9 月 18 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准颁发的编号为：GR202143002191 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年。根据相关规定，公司企业所得税执行 15% 的优惠税率，但如果国家或地方有关高新技术企业的优惠政策发生变化，或者其它原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件，则公司将不再继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司加强研发能力，提升技术水平，投入研发支出，符合高新技术企业标准，确保定期通过高新技术企业复审；其次，公司进一步拓展销售渠道，提升销售业绩，提高业务收入，增强经营效益，确保公司的盈利水平。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(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	三.二.(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	

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	12,000,000.00	1,118,920.35
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000.00	7,190,000.00

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：

报告期内无重大关联交易。

(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	资金占用承诺	2016年5月16日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月16日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关联方交易承诺	2016年5月16日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	资金占用承诺	2016年5月16日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	关联方交易承诺	2016年5月16日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

-

(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
房屋	固定资产	抵押	2,042,042.61	8.59%	用于抵押借款
总计	-	-	2,042,042.61	8.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

本公司坐落在长沙市高新区谷苑路 229 号海凭国际医疗器械产业园 A5 栋 6 楼的工业厂房，作为短期借款抵押物，未对公司造成影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	9,900,000	49.11%	0	9,900,000	49.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,845,000	14.11%	265,100	3,110,100	15.43%	
	董事、监事、高管	765,000	3.79%	0	765,000	3.79%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,260,000	50.89%	0	10,260,000	50.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,965,000	39.51%	0	7,965,000	39.51%	
	董事、监事、高管	2,295,000	11.38%	0	2,295,000	11.38%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		20,160,000	-	0	20,160,000	-	
普通股股东人数							46

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	彭钧	10,810,000	265,100	11,075,100	54.94%	7,965,000	3,110,100	0	0
2	成永宁	1,900,000		1,900,000	9.42%	1,425,000	475,000	0	0
3	邓新	790,000		790,000	3.92%	592,500	197,500	0	0
4	梁芳	0	559,800	559,800	2.78%		559,800	0	0
5	唐慧箐	470,000		470,000	2.33%		470,000	0	0
6	陈希	400,000		400,000	1.98%		400,000	0	0
7	李安达	300,000		300,000	1.49%		300,000	0	0
8	周舟	280,000		280,000	1.39%		280,000	0	0
9	张瑞义	275,000		275,000	1.36%		275,000	0	0
10	李士杰	250,000		250,000	1.24%		250,000	0	0

合计	15,475,000	-	16,299,900	80.85%	9,982,500	6,317,400	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东互相之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
彭钧	董事长、总经理	男	1962年11月	2022年2月22日	2025年2月21日
成永宁	副董事长	男	1963年4月	2022年2月22日	2025年2月21日
邓新	董事	男	1965年8月	2022年2月22日	2025年2月21日
黄欣	董事、财务总监、 董事会秘书	女	1973年4月	2022年2月22日	2025年2月21日
尚道功	董事、副总经理	男	1964年1月	2022年2月22日	2025年2月21日
李振华	监事会主席	男	1981年3月	2022年2月22日	2025年2月21日
张恪	监事	男	1978年1月	2022年2月22日	2025年2月21日
唐倩倩	职工监事	女	1990年3月	2022年2月22日	2025年2月21日
彭勋楷	总经理助理	男	1992年12月	2022年2月22日	2025年2月21日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事相互之间及控股股东、实际控制人间不存在关联关系，高级管理人员总经理助理彭勋楷先生为控股股东、实际控制人彭钧的儿子。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
行政人员	6	5
财务人员	5	5
销售人员	11	9
技术人员	10	9
生产人员	21	19
员工总计	58	52

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,482,976.25	4,194,520.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,080.00	23,160.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	294,201.74	90,199.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	225,543.14	220,453.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	5,262,770.43	5,279,892.41
合同资产	六、6	562,500.00	1,055,750.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,831,071.56	10,863,976.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	7,263,911.01	7,807,916.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	349,540.77	469,074.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	2,165,268.50	2,574,750.00
递延所得税资产	六、10	4,171,633.29	3,738,091.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,950,353.57	14,589,832.98
资产总计		23,781,425.13	25,453,809.34
流动负债：			
短期借款	六、11	8,000,000.00	6,008,254.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	199,254.10	202,106.20
预收款项	六、13	1,800.02	
合同负债	六、14	150,500.88	49,800.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	261,928.92	717,157.39
应交税费	六、16	47,208.90	1,045,720.19
其他应付款	六、17	3,166,534.34	3,187,534.34
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			
其他流动负债	六、18	19,565.12	6,474.12
流动负债合计		11,846,792.28	11,217,047.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	150,000.28	200,000.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		150,000.28	200,000.26
负债合计		11,996,792.56	11,417,047.96
所有者权益：			
股本	六、20	20,160,000.00	20,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	5,172,680.93	5,172,680.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-13,548,048.36	-11,295,919.55
归属于母公司所有者权益合计		11,784,632.57	14,036,761.38
少数股东权益			
所有者权益合计		11,784,632.57	14,036,761.38
负债和所有者权益总计		23,781,425.13	25,453,809.34

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,479,788.60	4,192,912.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,080.00	23,160.00
应收款项融资			
预付款项		294,201.74	90,199.60
其他应收款	十三、2	849,369.60	813,444.99
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,262,770.43	5,279,892.41
合同资产		562,500.00	1,055,750.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		10,451,710.37	11,455,359.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	30,000.00	30,000.00
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		7,263,911.01	7,807,916.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		349,540.77	469,074.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,165,268.50	2,574,750.00
递延所得税资产		4,197,838.15	3,764,296.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,006,558.43	14,646,037.84
资产总计		24,458,268.80	26,101,397.38
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	6,008,254.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		199,254.10	202,106.20
预收款项			
合同负债		150,500.88	49,800.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		261,928.92	704,657.39
应交税费		47,208.90	1,045,056.80
其他应付款		3,166,534.34	3,187,534.34
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			
其他流动负债		19,565.12	6,474.12
流动负债合计		11,844,992.26	11,203,884.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		150,000.28	200,000.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		150,000.28	200,000.26
负债合计		11,994,992.54	11,403,884.57
所有者权益：			
股本		20,160,000.00	20,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,172,680.93	5,172,680.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-12,869,404.67	-10,635,168.12
所有者权益合计		12,463,276.26	14,697,512.81
负债和所有者权益合计		24,458,268.80	26,101,397.38

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		2,521,089.37	13,249,948.65
其中：营业收入	六、23	2,521,089.37	13,249,948.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,590,698.34	11,013,566.65
其中：营业成本	六、23	1,322,726.50	4,972,673.77

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	36,249.38	91,882.06
销售费用	六、25	856,567.87	1,202,260.71
管理费用	六、26	2,803,882.97	3,968,907.66
研发费用	六、27	458,130.77	617,368.78
财务费用	六、28	113,140.85	160,473.67
其中：利息费用		111,833.52	160,164.79
利息收入		3,008.57	4,221.23
加：其他收益	六、29	218,688.82	64,114.52
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）	六、30	657.38	6,136.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	166,750.00	-31,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,683,512.77	2,275,382.73
加：营业外收入	六、32	150.00	0
减：营业外支出	六、33	2,307.59	28,083.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,685,670.36	2,247,299.23
减：所得税费用	六、34	-433,541.55	28,882.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,252,128.81	2,218,417.01
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）		-2,252,128.81	2,218,417.01
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）		-2,252,128.81	2,218,417.01
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,252,128.81	2,218,417.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,252,128.81	2,218,417.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四	-0.11	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四	-0.11	0.11

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		2,515,984.67	13,247,053.69
减：营业成本		1,321,691.11	4,972,421.82
税金及附加		36,249.38	91,882.06
销售费用		834,535.15	1,134,952.33
管理费用		2,803,882.97	3,960,027.66
研发费用		458,130.77	617,368.78
财务费用		112,542.58	159,889.98
其中：利息费用		111,833.52	160,164.79
利息收入		2,994.99	4,197.33
加：其他收益		218,058.13	63,862.63
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）		613.44	6,136.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		166,750.00	-31,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,665,625.72	2,349,259.96
加：营业外收入		150.00	
减：营业外支出		2,302.38	28,082.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,667,778.10	2,321,177.60
减：所得税费用		-433,541.55	119,210.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,234,236.55	2,201,967.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,234,236.55	2,201,967.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,234,236.55	2,201,967.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			-
（二）稀释每股收益（元/股）			-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		3,644,853.62	13,510,621.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	486,547.59	1,623,051.86
经营活动现金流入小计		4,131,401.21	15,133,673.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,338,373.04	2,694,254.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,540,219.92	3,303,608.26
支付的各项税费		1,278,773.62	323,284.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	1,561,593.19	3,505,992.74
经营活动现金流出小计		6,718,959.77	9,827,140.06
经营活动产生的现金流量净额		-2,587,558.56	5,306,533.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、35		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,898.00	17,279.95
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	六、35		
投资活动现金流出小计		3,898.00	17,279.95
投资活动产生的现金流量净额		-3,898.00	-17,279.95

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,690,000.00	9,303,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,700,000.00
筹资活动现金流入小计		11,690,000.00	12,003,000.00
偿还债务支付的现金		9,690,000.00	9,303,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,088.10	160,164.79
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			2,700,000.00
筹资活动现金流出小计		9,810,088.10	12,163,164.79
筹资活动产生的现金流量净额		1,879,911.90	-160,164.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			76.92
五、现金及现金等价物净增加额		-711,544.66	5,129,165.19
加：期初现金及现金等价物余额		4,194,520.91	2,681,193.43
六、期末现金及现金等价物余额		3,482,976.25	7,810,358.62

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,638,853.60	13,507,833.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		481,498.56	1,621,921.06
经营活动现金流入小计		4,120,352.16	15,129,754.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,338,373.04	2,694,254.60
支付给职工以及为职工支付的现金		2,506,442.94	3,226,496.71
支付的各项税费		1,277,354.49	321,832.27
支付其他与经营活动有关的现金		1,557,319.53	3,500,730.97
经营活动现金流出小计		6,679,490.00	9,743,314.55
经营活动产生的现金流量净额		-2,559,137.84	5,386,439.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,898.00	17,279.95
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		30,000.00	95,000.00
投资活动现金流出小计		33,898.00	112,279.95
投资活动产生的现金流量净额		-33,898.00	-112,279.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,690,000.00	9,303,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,690,000.00	9,303,000.00
偿还债务支付的现金		9,690,000.00	9,303,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,088.10	160,164.79
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,810,088.10	9,463,164.79
筹资活动产生的现金流量净额		1,879,911.90	-160,164.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			76.92
五、现金及现金等价物净增加额		-713,123.94	5,114,071.90
加：期初现金及现金等价物余额		4,192,912.54	2,677,837.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,479,788.60	7,791,909.79

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

一、 A 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南省天骑医学新技术股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身系湖南省天骑医学新技术有限公司（以下简称天骑有限），是由自然人彭钧、涂小军、李振华、王湧、张瑞玉、张恪 6 人共同出资设立，成立于 2000 年 9 月 27 日。

2016 年 2 月，天骑有限整体变更为湖南省天骑医学新技术股份有限公司，全体股东以其拥有的该公司 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产折合为本公司的股本，折合后股本为人民币 2,016.00 万元，全体发起人股东根据各自在天骑有限的持股比例对应的净资产作为出资并折合成股份公司股份。该次股改已由中审亚太会计师事务所审验，并于 2016 年 1 月 28 日出具中审亚太验字（2016）020133 号《验资报告》。

经全国中小企业股份转让系统有限公司核准，本公司股票于 2016 年 5 月 26 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券名称：天骑医学，证券代码：837591。

法定代表人：彭钧

住所：湖南省怀化高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区二单元。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股 东	出资方式	认缴出资额（万元）	出资比例(%)
彭钧	货 币	1,107.51	54.94
成永宁	货 币	190.00	9.42
邓新	货 币	79.00	3.92
梁芳	货 币	55.98	2.78
唐慧菁	货 币	47.00	2.33
陈希	货 币	40.00	1.98
李安达	货 币	30.00	1.49
周舟	货 币	28.00	1.39
张瑞义	货 币	27.50	1.36
李士杰	货 币	25.00	1.24
其他	货 币	386.01	20.47
合 计		2,016.00	100.00

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

所处行业：生物药品制造业

本公司的经营范围：一类、二类、三类医疗器械的研发、生产及销售；医疗器械技术推广服务、技术开发、技术服务、技术咨询、技术成果转让；药品、医疗器械互联网交易服务；互联网药品信息服务；计算机网络系统工程服务；计算机技术开发、技术服务；劳保用品、口罩（非医用）的生产及销售；电子商务平台的技术开发和咨询；实验室诊断技术服务和技术咨询；设备零配件、塑料制品、玻璃制品、电子设备、电器设备、办公用品、实验试剂、实验室仪器设备销售；自营和代理各类商品和技术进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）

本公司主要经营活动系对医疗器械的生产及销售，产品种类主要包括试剂盒、染色液、仪器、口罩、一次性使用病毒采样管以及其他外购商品。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月18日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事生物药品制造业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账计提、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值

损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：关联方组合、账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验 不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和预期信用损失率提取
组合 2：关联方组合	关联方的应收款项	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1：以账龄为信用风险特征的其他应收款	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	采用账龄分析法，按其他应收款的账龄和预期信用损失率提取
组合 2：关联方组合	关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、包装物、半成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

13、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.25
生产设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	4	5.00	19.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	19.50

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

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

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

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

14、 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

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

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

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

19、 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

20、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即

客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司业务收入的确认方法如下：

本公司主营医疗检验器械及试剂的销售，通常包括转让商品的履约义务，在商品已经发出后，商品的控制权转移，且企业并没有保留继续管理权，拟确认销售收入的实现。

21、 合同成本

本公司取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

22、 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产

或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A、该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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

A、假如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；

B、假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

25、 其他重要的会计政策和会计估计

本公司本期无其他重要的会计政策和会计估计。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

27、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
房产税	按房产计税余值的1.2%和房产租金收入的12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%计缴。
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积6元/平方米、8元/平方米计缴。

2、 税收优惠及批文

本公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年（2021 年至 2024 年），证书编号：GR202143002192。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）文件明确小型微利企业在 2021 年 1 月 1 日到 2022 年 12 月 31 日期间应纳税所得额在 100 万元以下的部分，按应纳税所得额的 12.5%的部分适用 20%的税率计算缴纳所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按应纳税所得额的 25%的部分适用 20%计算缴纳所得税。

子公司湖南天骑生物科技有限公司适用以上政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年半年度，“上期”指 2022 年半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	3,482,976.25	4,194,520.91
合 计	3,482,976.25	4,194,520.91

注：报告期内，公司无因抵押、质押或冻结等对使用限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1 至 2 年		23,400.00
2 至 3 年	4,400.00	3,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	76,430.00	76,430.00
小 计	80,830.00	102,830.00
减：坏账准备	77,750.00	79,670.00
合 计	3,080.00	23,160.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00
其中：账龄组合	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00
关联方组合					
合 计	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,830.00	100.00	79,670.00	77.48	23,160.00
其中：账龄组合	102,830.00	100.00	79,670.00	77.48	23,160.00
关联方组合					
合计	102,830.00	100.00	79,670.00	77.48	23,160.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年			
2至3年	4,400.00	1,320.00	30.00
4至5年			
5年以上	76,430.00	76,430.00	100.00
合计	80,830.00	77,750.00	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年	23,400.00	2340.00	10.00
2至3年	3000.00	900.00	30.00
4至5年			
5年以上	76,430.00	76,430.00	100.00
合计	102,830.00	79,670.00	

(3) 坏账准备的情况

项目	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	
按组合计提	79,670.00	-1,920.00			77,750.00

(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

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湘潭市中心医院	37,750.00	46.70	37,750.00
岳阳市中心医院	13,600.00	16.83	13,600.00
娄底市中心医院	10,900.00	13.49	10,900.00
湘潭市中心医院	9,200.00	11.38	9,200.00
重庆医科大学附属永川医院	4,980.00	6.16	4,980.00
合 计	76,430.00	94.56	76,430.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	292,201.74	99.32	88,199.60	97.78
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	2,000.00	0.68	2,000.00	2.22
合 计	294,201.74	100.00	90,199.60	100

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南中戎咨询服务有限公司	200,000.00	67.98
湖南省中质诚信国际认证中心有限公司	30,000.00	10.20
中国石化销售股份有限公司湖南怀化石油分公司	19,283.74	6.55
慈溪市腾飞电子器材厂	15,000.00	5.10
爱而康医疗(浙江)有限公司	12,800.00	4.35
合 计	277,083.74	94.18

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	225,543.14	220,453.44
合 计	225,543.14	220,453.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,250.68	38,898.36
1 至 2 年	200,000.00	200,000.00
3 至 4 年	5,000.00	5000.00
5 年以上	200.00	200.00
小 计	250,450.68	244,098.36
减：坏账准备	24,907.54	23,644.92
合 计	225,543.14	220,453.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
社保	38,150.77	38,898.36
押金	5,200.00	5,200.00
借款	200,000.00	200,000.00
备用金	7,099.91	
小计	250,450.68	244,098.36
减：坏账准备	24,907.54	23,644.92
合计	225,543.14	220,453.44

③坏账准备的计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	23,644.92			23,644.92
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期：				
——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	1262.62			1,262.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	24,907.54			24,907.54

④坏账准备的情况

项目	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	
按组合计提	23,644.92	1,262.62			24,907.54

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
资健	借款	200,000.00	1-2年	79.86	20,000.00
五险一金个人部分	社保	38,150.77	1年以内	15.23	1,907.54
钟晴	备用金	6,000.00	1年以内	2.40	300.00
株洲市华龙特种气体有限公司	押金	5,000.00	3-4年	2.00	2,500.00
长沙协进物业服务有限公司	押金	200.00	5年以上	0.08	200.00
合计		249,350.77		99.56	24907.54

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,236,196.52		2,236,196.52
库存商品	2,756,098.46		2,756,098.46
低值易耗品	2,101.27		2,101.27
包装物	158,771.36		158,771.36
半成品	109,602.82		109,602.82
合计	5,262,770.43		5,262,770.43

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,253,220.79		2,253,220.79
库存商品	2,836,445.73		2,836,445.73
低值易耗品	3,627.07		3,627.07
包装物	177,491.51		177,491.51
半成品	9,107.31		9,107.31

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	5,279,892.41		5,279,892.41

(2) 存货跌价准备

期末存货没有迹象表明发生减值，未计提存货跌价准备

6、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
质保金	625,000.00	62,500.00	562,500.00	1,285,000.00	229,250.00	1,055,750.00
合计	625,000.00	62,500.00	562,500.00	1,285,000.00	229,250.00	1,055,750.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
质保金		166,750.00		按照预期减值损失计提

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,263,911.01	7,807,916.43
固定资产清理		
合 计	7,263,911.01	7,807,916.43

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公家具	运输设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	9,805,229.00	5,099,266.33	637,345.62	779,772.42	619,777.78	16,941,391.15
2、本期增加金 额	0.00	0.00	3859.41	0.00	0.00	3,859.41
(1) 购置			3859.41			3,859.41
3、本期减少金 额	0.00	738.00	25,307.59	0.00	0.00	26,045.59
(1) 处置或报 废	0.00	738.00	25,307.59	0.00	0.00	26,045.59
4、期末余额	9,805,229.00	5,098,528.33	615,897.44	779,772.42	619,777.78	16,919,204.97

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公家具	运输设备	合 计
二、累计折旧						
1、期初余额	3,754,504.77	3,679,414.23	555,553.68	555,213.15	588,788.89	9,133,474.72
2、本期增加金额	228,268.02	257,025.79	19,945.18	41,323.56	0.00	546,562.55
(1) 计提	228,268.02	257,025.79	19,945.18	41,323.56	0.00	546,562.55
3、本期减少金额	0.00	701.10	24,042.21	0.00	0.00	24,743.31
(1) 处置或报废	0.00	701.10	24,042.21	0.00	0.00	24,743.31
4、期末余额	3,982,772.79	3,935,738.92	551,456.65	596,536.71	588,788.89	9,655,293.96
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	5,822,456.21	1,162,789.41	64,440.79	183,235.71	30,988.89	7,263,911.01
2、年初账面价值	6,050,724.23	1,419,852.10	81,791.94	224,559.27	30,988.89	7,807,916.43

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	3,838,197.74	厂房建设与规划用地红线范围不一致，尚未办妥权证。

注：该办公楼坐落在怀化工业园区中小企业孵化园2号南楼3层，建筑面积为3,142.00平方米。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	商业软件及自制软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	3,741,107.93	65,080.00	366,310.68	4,172,498.61
2、本期增加金额				

项目	非专利技术	商业软件及自制软件	专利权	合计
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	3,741,107.93	65,080.00	366,310.68	4,172,498.61
二、累计摊销				
1、期初余额	3,647,580.24	39,742.00	16,101.56	3,703,423.80
2、本期增加金额	93,527.69	1,854.01	24,152.34	119,534.04
(1) 计提	93,527.69	1,854.01	24,152.34	119,534.04
3、本期减少金额				
4、期末余额	3,741,107.93	41,596.01	40,253.90	3,822,957.84
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	0.00	23,483.99	326,056.78	349,540.77
2、期初账面价值	93,527.69	25,338.00	350,209.12	469,074.81

9、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
装修费	2,574,750.00		409,481.50		2,165,268.50

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值准备	102,657.54	15,398.63	229,250.00	34,387.50
信用减值准备	62,500.00	9,375.00	103,270.98	15,490.65
内部交易未实现利润				
可弥补亏损	27,645,731.05	4,146,859.66	24,588,090.62	3,688,213.59
合计	27,810,888.59	4,171,633.29	24,920,611.60	3,738,091.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
子公司可抵扣亏损	572,469.20	319,915.87
子公司信用减值准备	0	43.94
合 计	572,469.20	319,959.81

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	2,000,000.00	1,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
短期借款-应计利息		8,254.58
合 计	8,000,000.00	6,008,254.58

(2) 抵押借款

贷款单位	币种	余额	借款日期	到期日期	利率	抵押品/担保人
中国银行股份有限公司 长沙市望城坡支行	人民币	2,000,000.00	2023年3月28日	2024年3月27日	3.8%	工业房产湘(2017)长沙市不动产权第0238515号 固定资产/彭钧、罗慧

(3) 保证借款

贷款单位	币种	余额	借款日期	到期日期	利率	担保人
中国农业银行股份有限公司 中方县支行	人民币	3,000,000.00	2023年3月29日	2024年3月30日	4.60%	担保人: 彭钧、罗慧、 成永宁

(4) 信用借款

贷款单位	币种	余额	借款日期	到期日期	利率	担保人
中国建设银行股份有限公司 怀化市分行	人民币	3,000,000.00	2023年5月5日	2026年5月4日	3.95%	

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	199,254.10	202,106.20
合 计	199,254.10	202,106.20

本报告期无重要的账龄 1 年以上的大额应付账款。

13、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,800.02	0.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,800.02	0.00

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
销售合同预收款	150,500.88	49,800.88

15、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	717,157.39	1,896,216.35	2,351,444.82	261,928.92
二、离职后福利-设定提存计划		187,651.35	187,651.35	0.00
合 计	717,157.39	2,083,867.70	2,539,096.17	261,928.92

(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	716,582.31	1,595,084.52	2,050,282.06	261,384.77
2、职工福利费		80,582.36	80,582.36	0.00
3、社会保险费	0	103311.72	103311.72	0.00
其中：医疗保险费		94,871.15	94,871.15	0.00
工伤保险费		8,440.57	8,440.57	0.00
生育保险费				0.00
4、住房公积金		111,800.00	111,800.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	575.08	5,437.75	5,468.68	544.15
合 计	717,157.39	1,896,216.35	2,351,444.82	261,928.92

(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		179,797.60	179,797.60	
2、失业保险费		7,853.75	7,853.75	
合 计		187,651.35	187,651.35	

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	41,473.62	953,288.79
个人所得税	1,574.38	4,115.98
城市维护建设税	1,669.67	43,623.15

项 目	期末余额	期初余额
教育费附加	872.83	26,037.63
地方教育费附加	581.89	17,358.46
水利建设基金	568.42	846.59
印花税	468.09	449.59
合 计	47,208.90	1,045,720.19

17、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	3,166,534.34	3,187,534.34
合 计	3,166,534.34	3,187,534.34

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
个人、员工借款及垫款	4,628.34	54,628.34
存入保证金	170,000.00	170,000.00
装修款		
购房款	2,962,906.00	2,962,906.00
其他应付、暂收款项	29000	
合 计	3,166,534.34	3,187,534.34

18、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	19,565.12	6,474.12

19、 递延收益

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	200,000.26		49,999.98	150,000.28	政府对公司研发项目进行拨款补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	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	期末余额	与资产/收 益相关
2013 年第六批省 级科技计划项目资	200,000.26			49,999.98		150,000.28	与资产相 关

补助项目	期初余额	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	期末余额	与资产/收 益相关
金							

20、 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	
股份总数	20,160,000.00						20,160,000.00

21、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,172,680.93			5,172,680.93

22、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-11,295,919.55	-10,721,149.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-11,295,919.55	-10,721,149.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,252,128.81	-574,769.62
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	-13,548,048.36	-11,295,919.55

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,521,089.37	1,322,726.50	13,247,621.21	4,998,878.63
其他业务	0.00	0.00	2,327.44	0.00
合 计	2,521,089.37	1,322,726.50	13,249,948.65	4,998,878.63

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自制产成品:	2,521,089.37	1,322,726.50	13,247,621.21	4,972,673.77
其中: 试剂盒类	2,132,389.39	1,027,283.10	5,083,467.30	952,163.60
染色液类	16,887.29	7,376.56	29,527.17	7,648.33
仪器类	358,407.10	280,535.49	7,124,247.78	3,191,684.02
口罩			6,862.56	19,526.07
止鼾器	13,069.31	7,486.02	4,466.02	1,431.88
一次性使用病毒采样管			462,815.87	377,112.16
其他	336.28	45.33	536234.51	423107.71
合 计	2,521,089.37	1,322,726.50	13,247,621.21	4,972,673.77

24、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,888.26	26,514.14
教育费附加	2,101.32	13,534.33
地方教育附加费	1,400.85	8,467.08
水利建设基金	3,101.39	5,756.62
房产税	21,587.62	32,381.44
土地使用税	1,425.68	2,138.52
车船使用税	960.00	960.00
印花税	784.26	2,129.93
合 计	36,249.38	91,882.06

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项

25、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	444,259.12	740,412.40
福利费		1,352.50
差旅费	58,159.99	93,957.06
社会保险费	4,032.72	5,845.38
公积金	2,000.00	3,000.00
办公费	1,146.00	
通讯费	2,969.07	4,576.73

项 目	本期金额	上期金额
运输费	13,285.87	
车辆费	6,567.41	10,488.35
交通费	2,338.40	1,560.10
展览费	91,218.51	
广告费	3,826.80	114,886.05
服务费	209,339.62	198,113.70
业务招待费	15,216.36	20,396.78
快递费		6,235.26
其他	2,208.00	1,436.40
合 计	856,567.87	1,202,260.71

26、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	644,599.91	1,438,116.52
职工福利费	77,872.36	77,251.30
折旧费	475,090.76	438,659.10
办公费	24,952.14	93,733.12
差旅费	25,284.81	20,259.31
招待费	83,549.79	181,067.35
通讯费	10,110.30	9,108.33
交通运输费	81,376.27	81,820.06
中介机构费	184,833.95	224,458.68
无形资产摊销	119,534.04	188,909.40
长期待摊费用摊销	354,787.48	354,787.50
物业管理费	6,158.58	6,158.58
会务费		35,527.77
社会保险	286,930.35	324,675.03
住房公积金	109,800.00	130,650.00
工会经费	5,437.75	7,045.09
专利费	33,734.33	73,357.24
租赁费	137,142.86	
水电费	28,968.52	25,885.68
协会会费	10,000.00	46,000.00

项 目	本期金额	上期金额
报废损失		162,721.64
停工损失	42,532.93	41,455.46
其他	61,185.84	7,260.50
合 计	2,803,882.97	3,968,907.66

27、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接材料	57,737.03	34,613.67
直接人工	317,815.68	311,572.00
折旧费	39,355.49	270,102.79
其他	43,222.57	1,080.32
合 计	458,130.77	617,368.78

28、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	111,833.52	160,164.79
减：利息收入	3,008.57	4,221.23
汇兑损益		-76.92
银行手续费	4,315.90	4,607.03
合 计	113,140.85	160,473.67

29、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	200,130.67	50,144.97	200,130.67
个税手续费返还	1558.15	847.01	1,558.15
失业保险稳岗补贴	17,000.00	13,122.54	17,000.00
合 计	218,688.82	64,114.52	218,688.82

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
净化车间等补助	49,999.98	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	1558.15	与收益相关
失业保险稳岗补贴收入	17,000.00	与收益相关
高企认定奖励	30,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
净化车间等补助	49,999.98	与资产相关
创新创业大赛奖励	100,000.00	与收益相关
小荷人才支持资金	20,000.00	与收益相关
增值税免征	130.69	与收益相关
合计	218,688.82	

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,920.00	6,060.36
其他应收款坏账损失	-1,262.62	75.85
合 计	657.38	6,136.21

31、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值准备	166,750.00	-31,250.00

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	150.00	0.00	150.00
合 计	150.00	0.00	150.00

33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	1,302.28	19,082.36	1,302.28
对外捐赠支出	800.00		800.00
非常损失		9,000.00	
其他	205.31		205.31
合 计	2,307.59	28,083.50	2,307.59

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-433,541.55	28,882.22
合 计	-433,541.55	28,882.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-2,685,670.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-402,850.55
子公司适用不同税率的影响	894.61
对以前期间当期税项的调整	
内部交易未实现利润	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,340.39
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	1,793.62
按税法规定可以额外税前扣除部分的影响	-68,719.62
所得税费用	-433,541.55

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
公司往来款	314,830.87	1,597,861.08
收到的存款利息	3,008.57	4,221.23
政府补助	150,000.00	
失业保险金补贴	17,000.00	13,122.54
个税手续费返还	1,558.15	847.01
其他	150.00	7,000.00
合 计	486,547.59	1,623,051.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付期间费用	1,185,088.79	1,767,655.53
公司往来款	371,183.19	1,651,689.10
支付手续费	4,315.90	4,607.03
其他	1,005.31	82,041.08
合 计	1,561,593.19	3,505,992.74

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非关联方资金拆借	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非关联方资金拆借	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非关联方资金拆借		2,500,000.00
关联方资金拆借		200,000.00
合 计		2,700,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非关联方资金拆借		2,500,000.00
关联方资金拆借		200,000.00
合 计		2,700,000.00

关联方资金拆借明细详见附注九、4 关联方交易情况。

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,252,128.81	2,218,417.01
加：资产减值准备	-166,750.00	
信用减值损失	-657.38	-6,136.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	546,562.55	566,136.98
无形资产摊销	119,534.04	188,909.40
长期待摊费用摊销	409,481.50	409,481.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,302.28	19,082.36
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	111,833.52	160,087.87
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)	-433,541.55	28,882.22
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	17,121.98	2,118,555.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,570,081.54	734,930.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,510,398.23	-1,131,813.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,587,558.56	5,306,533.01
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	3,482,976.25	7,810,358.62
减：现金的年初余额	4,194,520.91	2,681,193.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-711,544.66	5,129,165.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,482,976.25	4,194,520.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,482,976.25	4,194,520.91
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,482,976.25	4,194,520.91

37、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,042,042.61	短期借款抵押

38、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
净化车间等补助	49,999.98	其他收益	49,999.98
代扣个人所得税手续费返还	1558.15	其他收益	1,558.15
失业保险稳岗补贴收入	17,000.00	其他收益	17,000.00
高企认定奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
创新创业大赛奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
小荷人才支持资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
增值税免征	130.69	其他收益	130.69
合 计	218,688.82		218,688.82

(2) 本期无政府补助退回情况。

七、 合并范围的变更

本期合并范围无变化。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南天骑生物科技有限公司	湖南怀化	湖南怀化	制造业	100.00		投资设立

九、 关联方及关联交易

1、 本公司控股股东的情况

控股股东名称	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
彭钧	54.94	54.94

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 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
长沙天骑医学新技术有限公司	持股比例 5% 的被投资公司
罗慧	控股股东彭钧配偶

注：截止报告日，本公司对长沙天骑医学新技术有限公司认缴金额 30.00 万元，占比 5%，实缴 0.00 元。

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长沙天骑医学新技术有限公司	货款	1,118,920.35	11,191,707.96

(2) 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
彭钧、罗慧	2,190,000.00	2023年2月28日	2024年2月27日	否
彭钧、罗慧、成永宁	5,000,000.00	2023年3月29日	2024年3月30日	否

具体担保情况详见附注六、12 短期借款

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
长沙天骑医学新技术有限公司	0.00	0.00	625,000.00	31,250.00
预收账款：				
长沙天骑医学新技术有限公司	39,000.00	0.00	7,826.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李振华	2,758.00	2,758.00

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日无资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年		23,400.00
2 至 3 年	4,400.00	3,000.00
5 年以上	76,430.00	76,430.00
小 计	80,830.00	102,830.00
减：坏账准备	77,750.00	79,670.00
合 计	3,080.00	23,160.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00
其中：账龄组合	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00
关联方组合					
合 计	80,830.00	100.00	77,750.00	96.19	3,080.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,830.00	100.00	79,670.00	100.00	23,160.00
其中：账龄组合	102,830.00	100.00	79,670.00	100.00	23,160.00
关联方组合					
合 计	102,830.00	100.00	79,670.00	100.00	23,160.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	4,400.00	1,320.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	76,430.00	76,430.00	100.00
合 计	80,830.00	77,750.00	

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	23,400.00	2,340.00	10.00
2 至 3 年	3,000.00	900.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	76,430.00	76,430.00	100.00
合 计	102,830.00	79,670.00	

(3) 坏账准备的情况

项目	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	79,670.00	-1,920.00			77,750.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湘潭市中心医院	37,750.00	46.70	37,750.00
岳阳市中心医院	13,600.00	16.83	13,600.00
娄底市中心医院	10,900.00	13.49	2,200.00
湘潭市中心医院	9,200.00	11.38	9,200.00
重庆医科大学附属永川医院	4,980.00	6.16	4,980.00
合计	76,430.00	94.56	67,730.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	849,369.60	813,444.99
合 计	849,369.60	813,444.99

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	125,250.68	183,019.51
1 至 2 年	345,000.00	450,000.00
2 至 3 年	280,000.00	
3 至 4 年	123,826.46	203826.46
5 年以上	200.00	200.00
小 计	874,277.14	837,045.97
减：坏账准备	24,907.54	23,600.98
合 计	849,369.60	813,444.99

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
社保	38,150.77	38,019.51
押金保证金	5,200.00	5,200.00
借款	207,099.91	200,000.00
关联方往来	623,826.46	593,826.46
小 计	874,277.14	837,045.97
减：坏账准备	24,907.54	23,600.98
合 计	849,369.60	813,444.99

③坏账准备的计提情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	23,600.98			23,600.98
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	1,306.56			1,306.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	24,907.54			24,907.54

④坏账准备的情况

项目	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	
按组合计提	23,600.98	1306.56			24,907.54

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南天骑生物科技有限公司	关联方往来	623,826.46	1年以内：80,000.00 1-2年：145,000.00 2-3年：280,000.00 3-4年 118826.46	71.35	
资健	借款	200,000.00	1-2年	22.88	20,000.00
五险一金个人部分	社保	38,150.77	1年以内	4.36	1,907.54
钟晴	借款	6,000.00	2-3年	0.69	300.00
株洲市华龙特种气体有限公司	押金	5,000.00	5年以上	0.57	2,500.00
合计		872,977.23		99.85	24,707.54

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
合 计	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南天骑生物科技有限公司	30,000.00			30,000.00		
合 计	30,000.00			30,000.00		

注：公司对子公司湖南天骑生物科技有限公司认缴出资额为 500 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，实际出资 3 万元，剩余部分尚未缴足。

十四、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,302.28
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	218,688.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-855.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	216,531.23
所得税影响额	32,479.68
合 计	184,051.55

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.44%	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.87%	-0.12	-0.12

湖南省天骑医学新技术股份有限公司

2023 年 8 月 18 日

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,302.28
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	218,688.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-855.31
非经常性损益合计	216,531.23
减：所得税影响数	32,479.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	184,051.55

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用