

证券代码：839074

证券简称：一特医疗

主办券商：长江承销保荐



一特医疗

NEEQ：839074

湖南一特医疗股份有限公司



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、公司负责人张意龙、主管会计工作负责人董伟及会计机构负责人（会计主管人员）张圆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“七、 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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	85
附件 II	融资情况 .....	85

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	湖南省长沙市湘江新区麓天路 21 号一特公司二楼董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、一特医疗	指	湖南一特医疗股份有限公司
公司章程	指	湖南一特医疗股份有限公司章程
股东大会	指	湖南一特医疗股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南一特医疗股份有限公司董事会
监事会	指	湖南一特医疗股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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、监事和高级管理人员等
国务院	指	中华人民共和国国务院
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
尚医康	指	湖南尚医康医疗科技有限公司
迈越合伙	指	长沙迈越投资管理合伙企业（有限合伙）
麓航创投	指	长沙高新开发区麓航创业投资有限公司
科风投	指	长沙市科技风险投资管理有限公司
高新创投	指	长沙高新技术创业投资管理有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南一特医疗股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Eter Medical Co.Ltd ETR		
法定代表人	张意龙	成立时间	2003年7月23日
控股股东	控股股东为（张意龙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张意龙），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-358 医疗仪器设备及器械制造-3589 其他医疗设备及器械制造		
主要产品与服务项目	以健康大数据为核心驱动的数字化智慧病区综合解决方案，为客户提供数字化智慧病房规划设计、研发制造、安装运营、维护等专业一体化解决方案，打造基于智能硬件万物互联的 AIoT 平台		
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	一特医疗	证券代码	839074
挂牌时间	2016年8月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	32,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈萍	联系地址	湖南长沙湘江新区麓天路 21 号
电话	18707486711	电子邮箱	18707486711@qq.com
传真	0731-88922397		
公司办公地址	湖南长沙湘江新区麓天路 21 号	邮政编码	410013
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914300007506482283		
注册地址	湖南省长沙市高新区火炬城 M5 组团 1 栋		
注册资本（元）	32,000,000	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) 商业模式与经营计划

公司以健康大数据为核心驱动的“数字化智慧病区综合解决方案”，为客户提供数字化智慧病房规划设计、研发制造、安装运营、维护等专业一体化解决方案，打造基于智能硬件万物互联的AIoT平台，建立用户数据中心，为个人大健康系统赋能。定位于以医用供氧设备、医用中心供氧及吸引系统、净化系统、呼叫护理系统为核心的医疗专业的整体服务商。公司销售医用制氧设备同时，提供医用供气系统设计建造服务，通过配套系统促进制氧设备销售，同时通过设备带动同类项目，提供了一体化解决方案。公司目标客户是各大医院，养老院、康复机构等医疗机构，产品销售主要采取直销和代理商销售模式。销售部门在市场中寻找潜在终端目标客户，并与终端客户接洽，了解客户需求。在成功中标后，根据合同相关要求进行现场考察，设计合理的解决方案。按照方案安排材料采购，然后进行现场施工及设备的安装调试，竣工后项目进行验收，完成收入。医用智能护理传呼系统除直接销售外，还授权有医院销售渠道的个人和企业成为公司代理商，通过代理商开拓新市场。公司通过直销和代理商模式，有效扩大了市场占有率，积累了品牌口碑，从而获取产品销售收入。同时由于产品的升级换代，能通过软件及信息化处理，获得产品软件升级、远程服务的销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式并未发生较大变化。

#### (二) 行业情况

2022年是第二个百年奋斗目标的开局之年，是十四五规划的关键之年，在国家医疗产业政策支持的推动下，医疗行业运行环境日益改善，资本市场逐渐火热，医疗器械产业已进入蓬勃发展的“黄金期”医疗器械产品丰富度增加，配套服务体系完善，产业链整合加速，国产品牌效应凸显，行业集中度进一步提升。国家鼓励优先采购国产设备，提升国产产品市场占有率，从采购国产产品、鼓励国产制造、创新科技等维度推动国产品器械替代进口。

未来，医疗行业仍以改革、创新为主线，深化医疗卫生体制改革，推进医疗器械产品以创新为导向，推动公立医院高质量发展；现阶段带量采购已成为公立医院集采主导模式，在信息标准化透明的格局下，产品价格、质量将迎来高强度监管，医疗器械行业将向高端化、智能化、数字化迈步。

根据中商情报网数据显示，2017-2022年我国医疗器械市场规模不断递增，预计2023年将达12710亿元。

#### (三) 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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2020年9月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局评审认定为高新技术企业，证书编号为GR202043001929，有效期为三年，并于2023年4月已提交高新技术企业复审。

2023年4月13日湖南省工业和信息化厅发布的《关于公布2023年湖南省专精特新中小企业认定和复核名单的通知》（湘工信中小发展〔2023〕128号）中2023年湖南省专精特新中小企业认定名单中被认定为湖南省专精特新中小企业。

## 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	104,054,059.10	73,304,023.01	41.95%
毛利率%	27.89%	30.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,077,306.04	2,550,410.80	99.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,794,445.89	1,877,624.63	155.35%
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）	6.75%	3.72%	-
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）	6.37%	2.74%	-
基本每股收益	0.1587	0.0797	99.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,563,492.53	267,229,153.24	7.24%
负债总计	209,254,779.87	194,037,746.62	7.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,308,712.66	73,191,406.62	5.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.42	2.29	5.68%
资产负债率%（母公司）	69.51%	69.24%	-
资产负债率%（合并）	73.02%	72.61%	-
流动比率	1.39	1.32	-
利息保障倍数	2.81	2.68	-
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	-19,105,353.12	-11,429,003.81	-67.17%
应收账款周转率	1.29	1.16	-
存货周转率	3.22	1.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.24%	-0.30%	-
营业收入增长率%	41.95%	10.63%	-
净利润增长率%	99.08%	129.42%	-

### 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	14,227,455.33	4.96%	18,279,056.75	6.84%	-22.17%
应收票据					
应收账款	71,762,296.21	25.04%	65,797,044.33	24.62%	9.07%
预付款项	5,384,504.96	1.88%	5,233,304.95	1.96%	2.89%
其他应收款	8,439,071.91	2.94%	6,387,185.44	2.39%	32.13%
存货	21,993,613.59	7.67%	24,632,320.64	9.22%	-10.71%
合同资产	113,363,448.47	39.56%	105,636,464.88	39.53%	7.31%
投资性房地产	10,035,531.05	3.50%	10,235,671.86	3.83%	-1.96%
固定资产	2,010,790.07	0.70%	2,286,783.54	0.86%	-12.07%
在建工程	25,618,414.29	8.94%	15,208,399.04	5.69%	68.45%
使用权资产	354,007.95	0.12%	589,064.23	0.22%	-39.90%
无形资产	9,148,707.28	3.19%	9,252,276.40	3.46%	-1.12%
短期借款	56,569,274.00	19.74%	49,217,000.00	18.42%	14.94%
应付票据	14,068,060.41	4.91%	11,842,287.96	4.43%	18.80%
应付账款	63,122,863.60	22.03%	60,802,273.37	22.75%	3.82%
合同负债	10,941,522.92	3.82%	21,574,169.46	8.07%	-49.28%
其他应付款	10,053,657.47	3.51%	12,538,342.28	4.69%	-19.82%
长期借款	37,800,597.11	13.19%	19,264,986.30	7.21%	96.21%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本期货币资金比上年期末减少405.16万元，下降22.17%，主要原因是本期采购材料及公司一特医疗信息产业园项目建设工程款支付较上期增加影响。
- 2、本期其他应收款比上年期末增加205.18万元，增长32.13%，主要原因是本期支付的投标保证金增加影响。
- 3、本期存货比上年期末减少263.87万元，下降10.71%，主要原因是随着本期医疗系统合同施工材料消耗增加影响期末存货减少外，公司对存货及物料采购加强了管理，降低存货量。
- 4、本期在建工程比上年期末增加1,041.00万元，增长68.45%，主要原因是本期公司投资建设的一特医疗信息产业园项目主体完工，在建工程价值增加影响。
- 5、本期使用权资产比上年期末减少23.51万，下降39.90%，主要原因是办公场地租赁合同即将到期且无续期增加所致。
- 6、本期短期借款比上年期末增加735.23万元，增长14.94%，主要原因是本期医疗系统同时施工的合同较上期增加，材料采购及劳务费用资金需求增加使本期借款增加影响。
- 7、本期应付票据较上年期末增加222.58万元，增长18.80%，主要原因是本期物料采购结算方式采用银行承兑汇票进行支付的采购合同增加影响。
- 8、本期合同负债比上年期末减少1,063.26万，下降49.28%，主要原因是本期医疗系统项目按期结算、合同预收款减少使本期合同负债减少。
- 9、本期其他应付款比上年期末减少248.47万元，下降19.82%，主要原因是本期对上年期末应支付的

费用及往来进行了结算支付，使本期其他应付款减少影响。

- 10、本年度长期借款比上年同期增加1,853.56万，增长96.21%，主要原因是本期一特医疗信息产业园项目投资建设资金需求增加，公司向银行借款增加形成。

## （二）经营情况分析

### 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	104,054,059.10	-	73,304,023.01	-	41.95%
营业成本	75,036,093.09	72.11%	50,777,108.28	69.27%	47.78%
毛利率	27.89%	-	30.73%	-	-
税金及附加	628,354.34	0.60%	927,390.90	1.27%	-32.24%
销售费用	9,579,324.99	9.21%	6,874,633.01	9.38%	39.34%
管理费用	5,349,379.87	5.14%	6,308,820.07	8.61%	-15.21%
研发费用	6,388,907.64	6.14%	4,995,729.99	6.82%	27.89%
财务费用	1,398,341.53	1.34%	1,712,611.37	2.34%	-18.35%
其他收益	327,200.00	0.31%	815,855.94	1.11%	-59.89%
信用减值损失	-174,986.18	-0.17%	165,517.49	0.23%	-205.72%
资产减值损失	-215,798.11	-0.21%	-38,033.72	-0.05%	-467.39%
营业外收入	5,576.65	0.01%	800.02	0.00%	597.06%
营业外支出		0.00%	25,142.82	0.03%	-100.00%
净利润	5,077,306.04	4.88%	2,550,410.49	3.48%	99.08%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入比上年同期增加3,075.00万，增长41.95%，主要是本期医疗系统项目确认收入6,727.56万元，比上年同期增加2,296.73万元，此外，新冠疫情影响消除，各医疗机构对制氧机需求增加，使公司本期制氧系统产品收入2,461.52万元，比上年同期增加1,478.87万元。
- 2、本期营业成本比上年同期增加2,425.90万元，增长47.78%，主要是本期收入增加导致成本增加影响。
- 3、本期税金及附加比上年同期减少29.90万元，减少32.24%，主要是本期材料采购及一特医疗信息产业园项目建设使本期进项税额充足，公司增值税税负率较上年同期下降，本期应缴纳的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加减少影响。
- 4、本期销售费用比上年同期增加270.47万元，增长39.34%，主要是本期公司扩大业务规模，业务人员增加导致本期职工薪酬、差旅费增加，此外，本期公司参加第二十四届全国医院建设大会暨国际医院建设、装备及管理展览会等展会费用较去年同期增加。
- 5、本期研发费用比上年同期增加139.32万元，增长27.89%，主要是本期加大研发投入，研发人员薪酬及与研发测试相关的费用增加导致。
- 5、本期其他收益比上年同期减少48.87万元，下降59.89%，主要是本期收到政府补助较去年同期减少。
- 6、本期信用减值损失比上年同期减少34.05万元，下降205.72%，主要是本期应收账款较上年期末增加

使本期计提信用减值损失增加形成。

7、本期资产减值损失比上年同期减少17.78万元，下降467.39%，主要是本期合同资产较上年期末增加，所计提资产减值损失增加形成。

8、本期营业外收入比上年同期增加0.48万元，增长597.06%，主要是本期收到个税手续费返还增加。

9、本期营业外支出比上年同期减少2.52万元，下降100%，主要是本期未发此项费用。

10、本期净利润比上年同期在增加252.68万，增长99.08%，主要是本期营业收入增加所致。

## 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	103,354,108.47	72,704,421.16	42.16%
其他业务收入	699,950.63	599,601.85	16.74%
主营业务成本	74,835,952.28	50,350,423.61	48.63%
其他业务成本	200,140.81	196,904.67	1.64%

### 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
医疗系统	67,275,566.42	53,534,290.06	20.43%	51.84%	75.94%	-10.90%
医疗产品销售及相关收入	36,078,542.05	21,301,662.22	40.96%	27.05%	6.92%	37.26%
房租及物业收入	699,950.63	200,140.81	71.41%	16.74%	1.64%	6.32%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

- 1、本期医疗系统实现收入 6,727.56 万元，比上年同期增加 2,296.73 万元，主要是 2022 年签订医疗系统合同在本期实施实现收入，使本期收入增加。
- 2、本期医疗产品销售实现收入 3,607.85 万元，比上年同期增加 768.24 万元，主要是各医疗机构对制氧机需求增加，使公司本期制氧系统产品收入增加。

## (三) 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	-19,105,353.12	-11,429,003.81	-67.17%
投资活动产生的现金流量净额	-9,410,653.51	-2,282,587.15	-312.28%
筹资活动产生的现金流量净额	24,464,860.67	-1,415,536.10	1828.31%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额比去年同期减少 767.63 万元，主要本期提前备货导致“购买商品、接受劳务支付的现金”增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比去年同期减少 712.81 万元，主要是本期有支付一特医疗信息产业园项目工程款增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比去年同期增加 2,588.04 万元，主要是本期一特医疗信息产业园项目建设需要向银行贷款增加所致。

**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
尚医康	控股子公司	电子类产品研发、生产及销售	10,000,000.00	9,016,840.00	- 967,454.64	4,730,074.52	- 1,680,683.56

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

**七、 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
----------	------------

原材料价格波动风险	原材料成本占公司营业成本的比重较大，其价格变动是影响公司经营成本的主要因素。公司经营所需主要原材料包括气体管道类材料、金属板材类材料、分子筛、空压机、空调机组及净化设备、呼叫设备等，其价格随国民经济景气程度、市场供求等因素的变化而波动。公司根据业务的需要及原材料市场价格变动趋势，适时进行相关原材料的采购，并制定了较为完善的原材料询比价制度、供应商管理制度，确保公司原材料采购价格的相对稳定，但公司仍面临因原材料价格波动而导致经营成本波动从而导致利润波动的风险。
税收优惠政策变化的风险	公司于2020年9月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局评审认定为高新技术企业，证书编号为GR202043001929，有效期为三年，有效期内公司可享受15%的所得税优惠税率。到期后，如果未来国家变更高新技术企业税收优惠政策或公司未继续被认定为高新技术企业，则公司的所得税税率将升至25%，将对公司的税后净利润有较大影响。公司已于2023年提交复审资料。
应收账款余额较高的风险	公司2021、2022年、2023年6月30日应收账款净额分别为51,664,915.99元、51,581,017.34元，71,762,296.21元占当年末资产总额的比例分别为20.76%、20.79%，25.04%随着销售规模的进一步扩大，应收账款的余额有可能会进一步增加。虽然公司客户主要为医院，信用度普遍较高且有财政拨款与医药费收入作为双重保障、违约风险较低，同时公司也严格执行应收账款控制及催收制度，但较大金额的应收账款仍将加大未来发生坏账的风险，可能会在一定程度上增加应收账款回收的风险。
未能持续取得相关经营资质的风险	公司是一家以智慧病房、洁净病房相关及配套产品的生产、销售、安装为主营业务的医疗专业服务一体化整体服务商，主要面向各级综合、专科医院等医疗机构。公司目前已取得了当前业务所有应取得的批准、许可及相关备案登记手续，包括：各类建筑资质、安全生产许可证、医疗器械生产许可证、医疗器械经营许可证等。若公司未能满足监管要求、未能维持目前已取得的相关批准和许可，或者未能取得相关主管部门未来要求的新的经营资质，则可能面临罚款甚至限制或终止运营的处罚，可能对公司业务产生不利影响。
实际控制人控制不当的风险	张意龙报告期末直接持有公司股份15,217,200股，直接持股比例为47.55%，另外，报告期内张意龙担任长沙迈越投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，长沙迈越投资管理合伙企业（有限合伙）持股比例为20.31%，因此，张意龙直接和间接合计持有公司67.86%的股份。且担任公司董事长，能对公司的战略决策、人事任免、经营管理产生重大影响。虽然公司已建立相对完善的内部治理结构，制订了关联交易、对外担保等规章制度，但若公司实际控制人利用对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在可能损害公司和中小股东利益的风险。
生产经营用房租赁风险	公司目前所使用的厂房及办公用房（坐落于湖南省长沙市湘江新区麓天路21号的办公楼、工业厂房）系向湖南德康制药股份有限公司租赁所得，但是因出租方湖南德康制药股份有限公司并未取得上述房屋的房产证，公司租用权属不明确的房屋可能会面临强制搬迁的风险。为有效规避风险公司已在长沙高新技术开发区购地20亩，现已2022年3月开始建设前期的相关工作，预计2023年年底可以迁入新工业园区。
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



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	2,152,739.78		2,152,739.78	2.78%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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		

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	130,000,000	96,000,000
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**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：**

上述关联交易不会对公司生产经营情况产生重大不利影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

**（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
位于麓源路 102 号、106 号、108 号整栋房产（湘（2021）长沙市不动产权第 0235537 号）	房屋及建筑物	抵押	10,035,531.05	3.50%	长沙银行抵押贷款
高新区荷叶路与荷叶二路交会处东南角（湘（2021）长沙不动产权第 0121088 号）	土地	抵押	9,131,538.01	3.19%	长沙银行抵押贷款
高新区荷叶路与荷叶二路交会处东南角在建建筑物	在建工程	抵押	25,618,414.29	8.94%	长沙银行抵押贷款
应收账款	合同订单	质押	8,161,972.00	2.85%	长沙银行订单融资

					质押物
长沙银行保证金专户	货币资金	其他（保证金）	2,010,874.01	0.70%	票据保证金
总计	-	-	54,958,329.36	19.18%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况是公司融资贷款所需，不会对公司生产经营情况产生重大不利影响

## 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	19,541,599	61.07%	-	19,541,599.00	61.07%
	其中：控股股东、实际控制人	3,748,799.00	11.71%	-	3,748,799.00	11.71%
	董事、监事、高管	4,078,799.00	12.75%	-	4,078,799.00	12.75%
	核心员工	1,012,400.00	3.16%	5,000.00	1,017,400.00	3.18%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,458,401	38.93%	-	12,458,401	38.93%
	其中：控股股东、实际控制人	11,468,401.00	35.84%	-	11,468,401	35.84%
	董事、监事、高管	12,458,401.00	38.93%	-	12,458,401.00	38.93%
	核心员工	-	0.00%	-	-	-
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数						74

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### （二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张意	15,217,200.00	0	15,217,200.00	47.55%	11,468,401	3,748,799.00	0	0

	龙								
2	迈越 合伙	6,500,000.00	0	6,500,000.00	20.31%	-	6,500,000.00	0	0
3	麓航 创投	3,096,000.00	0	3,096,000.00	9.68%	-	3,096,000.00	0	0
4	科风 投	2,013,000.00	0	2,013,000.00	6.29%	-	2,013,000.00	0	0
5	唐迎 曦	1,131,100.00	0	1,131,100.00	3.53%	-	1,131,100.00	0	0
6	高新 创投	1,119,000.00	0	1,119,000.00	3.50%	-	1,119,000.00	0	0
7	李志 超	600,000.00	0	600,000.00	1.88%	450,000	150,000.00	0	
8	张昌 丽	372,400.00	5,000	377,400.00	1.18%	-	377,400.00	0	0
9	陈萍	370,000.00	0	370,000.00	1.16%	277,500	92,500.00	0	0
10	罗文 勇	290,000.00	0	290,000.00	0.91%	-	290,000.00	0	0
<b>合计</b>		<b>30,708,700.00</b>	<b>-</b>	<b>30,713,700.00</b>	<b>95.98%</b>	<b>12,195,901.00</b>	<b>18,517,799.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述自然人股东之间除张昌丽为自然人股东张意龙之女，其他不存在亲属关系，自然人股东张意龙系长沙迈越投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人，自然人股东唐迎曦系长沙高新炜德基金管理有限公司总经理，长沙市科技风险投资管理有限公司系长沙高新技术创业投资管理有限公司参股股东外，其他股东之间不存在其他关联关系。

## 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
张意龙	董事长	男	1963年9月	2021年9月9日	2024年9月8日
廖立平	董事	男	1971年5月	2021年9月9日	2024年9月8日
冯明	董事	男	1977年11月	2021年9月9日	2024年9月8日
魏孙明	董事	男	1981年4月	2022年10月30日	2024年9月8日
陈萍	董事、董秘、副总经理	女	1975年11月	2021年9月9日	2024年9月8日
毛华	监事会主席	男	1977年10月	2021年9月9日	2024年9月8日
汤英钊	监事	男	1969年12月	2021年9月9日	2024年9月8日
白钢	职工代表监事	男	1980年2月	2021年9月9日	2024年9月8日
李志超	总经理	男	1980年12月	2021年9月9日	2024年9月8日
董伟	财务总监	男	1973年8月	2021年9月9日	2024年9月8日
秦伏秋	副总经理	男	1975年8月	2021年9月9日	2024年9月8日
白祖武	副总经理	男	1976年1月	2021年9月9日	2024年9月8日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。张意龙通过直接、间接控股的方式为公司的控股股东和实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
张意龙	15,217,200	0	15,217,200	47.55%	0	0
廖立平	0	0	0	0%	0	0
冯明	0	0	0	0%	0	0
魏孙明	0	0	0	0%	0	0
陈萍	370,000	0	370,000	1.16%	0	0
毛华	0	0	0	0%	0	0
汤英钊	150,000	0	150,000	0.47%	0	0
白钢	0	0	0	0%	0	0
李志超	600,000	0	600,000	1.88%	0	0
董伟	0	0	0	0%	0	0
秦伏秋	100,000	0	100,000	0.31%	0	0

白祖武	100,000		100,000	0.31%	0	0
合计	16,537,200	-	16,537,200	51.68%	0	0

### （三） 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	6	0	0	6
生产人员	9	1	0	10
销售人员	57	5	0	62
技术人员	57	6	0	63
财务人员	7	1	0	8
其他人员	30	0	0	30
施工人员	25	2	0	27
售后人员	6	5	0	11
全资子公司	46	2	0	48
员工总计	243	22	0	265

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心员工的变动情况：

无

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（1）	14,227,455.33	18,279,056.75
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	六（2）		
应收账款	六（3）	71,762,296.21	65,797,044.33
应收款项融资	六（4）	151,688.30	-
预付款项	六（5）	5,384,504.96	5,233,304.95
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（6）	8,439,071.91	6,387,185.44
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六（7）	21,993,613.59	24,632,320.64
合同资产	六（8）	113,363,448.47	105,636,464.88
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六（9）	470,853.17	175,309.76
<b>流动资产合计</b>		<b>235,792,931.94</b>	<b>226,140,686.75</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	六（10）	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	六（11）	10,035,531.05	10,235,671.86

固定资产	六（12）	2,010,790.07	2,286,783.54
在建工程	六（13）	25,618,414.29	15,208,399.04
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六（14）	354,007.95	589,064.23
无形资产	六（15）	9,148,707.28	9,252,276.40
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六（16）	77,192.31	117,903.91
递延所得税资产	六（17）	2,525,917.64	2,398,367.51
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>50,770,560.59</b>	<b>41,088,466.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>286,563,492.53</b>	<b>267,229,153.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（18）	56,569,274.00	49,217,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（19）	14,068,060.41	11,842,287.96
应付账款	六（20）	63,122,863.60	60,802,273.37
预收款项			
合同负债	六（21）	10,941,522.92	21,574,169.46
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（22）	2,728,093.46	2,927,008.72
应交税费	六（23）	1,633,120.90	2,542,023.50
其他应付款	六（24）	10,053,657.47	12,538,342.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（25）	2,751,559.92	1,622,017.22
其他流动负债	六（26）	7,999,208.32	8,832,118.10
<b>流动负债合计</b>		<b>169,867,361.00</b>	<b>171,897,240.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六（27）	37,800,597.11	19,264,986.30
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六（28）	-	45,766.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（29）	1,586,821.76	2,829,753.42
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,387,418.87</b>	<b>22,140,506.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>209,254,779.87</b>	<b>194,037,746.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（30）	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六（31）	37,932,394.10	37,932,394.10
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六（32）	1,282,242.85	1,282,242.85
一般风险准备		-	-
未分配利润	六（33）	6,094,075.71	1,976,769.67
归属于母公司所有者权益合计		<b>77,308,712.66</b>	<b>73,191,406.62</b>
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>77,308,712.66</b>	<b>73,191,406.62</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>286,563,492.53</b>	<b>267,229,153.24</b>

法定代表人：张意龙

主管会计工作负责人：董伟

会计机构负责人：张圆

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,984,065.80	18,005,382.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（1）	70,551,313.47	64,019,099.77
应收款项融资		151,688.30	-
预付款项		5,209,119.03	5,075,773.00
其他应收款	十二（2）	10,676,374.76	7,321,891.03
其中：应收利息		-	-

应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货		15,903,395.47	18,092,909.03
合同资产		113,363,448.47	105,636,464.88
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		470,853.15	175,309.74
<b>流动资产合计</b>		<b>230,310,258.45</b>	<b>218,326,830.40</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	十二（3）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,035,531.05	10,235,671.86
固定资产		1,690,605.80	1,929,372.99
在建工程		25,618,414.29	15,208,399.04
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产		354,007.95	589,064.23
无形资产		9,148,707.28	9,252,276.40
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		77,192.31	117,903.91
递延所得税资产		2,406,078.36	2,356,785.93
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>60,330,537.04</b>	<b>50,689,474.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>290,640,795.49</b>	<b>269,016,304.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		56,569,274.00	49,217,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,068,060.41	11,842,287.96
应付账款		59,544,688.30	57,236,392.97
预收款项			
合同负债		8,703,126.62	19,753,734.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,391,653.74	2,513,982.04
应交税费		1,409,773.11	1,525,719.49
其他应付款		9,553,834.38	11,997,299.43
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,751,559.92	1,622,017.22
其他流动负债		7,708,216.80	8,595,461.59
<b>流动负债合计</b>		<b>162,700,187.28</b>	<b>164,303,895.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		37,800,597.11	19,264,986.30
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	45,766.29
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,515,870.65	2,646,834.23
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>39,316,467.76</b>	<b>21,957,586.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>202,016,655.04</b>	<b>186,261,482.19</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,932,394.10	37,932,394.10
减：库存股		-	-
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,282,242.85	1,282,242.85
一般风险准备			
未分配利润		17,409,503.50	11,540,185.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>88,624,140.45</b>	<b>82,754,822.57</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>290,640,795.49</b>	<b>269,016,304.76</b>

### （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	六（34）	104,054,059.10	73,304,023.01
其中：营业收入	六（34）	104,054,059.10	73,304,023.01
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		98,380,401.46	71,596,293.62
其中：营业成本	六（34）	75,036,093.09	50,777,108.28
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（35）	628,354.34	927,390.90
销售费用	六（36）	9,579,324.99	6,874,633.01
管理费用	六（37）	5,349,379.87	6,308,820.07
研发费用	六（38）	6,388,907.64	4,995,729.99
财务费用	六（39）	1,398,341.53	1,712,611.37
其中：利息费用		1,355,597.62	1,663,876.16
利息收入		-45,681.49	-30,352.26
加：其他收益	六（40）	327,200.00	815,855.94
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（41）	-174,986.18	165,517.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（42）	-215,798.11	-38,033.72
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>		5,610,073.35	2,651,069.10
加：营业外收入	六（43）	5,576.65	800.02
减：营业外支出	六（44）		25,142.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,615,650.00	2,626,726.30
减：所得税费用	六（45）	538,343.96	76,315.50
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,077,306.04	2,550,410.80
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. 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		5,077,306.04	2,550,410.80

<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>		5,077,306.04	2,550,410.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,077,306.04	2,550,410.80
（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）		0.1587	0.0797
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张意龙

主管会计工作负责人：董伟

会计机构负责人：张圆

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二（4）	101,757,993.88	66,458,556.93
减：营业成本	十二（4）	74,410,216.47	46,376,480.81
税金及附加		580,258.86	820,513.07
销售费用		8,151,056.36	5,822,200.74
管理费用		4,729,468.05	5,567,083.09
研发费用		4,773,394.36	3,711,199.24
财务费用		1,391,555.95	1,709,782.17
其中：利息费用		1,355,597.62	1,663,876.16
利息收入		-44,952.48	-27,726.59

加：其他收益		277,200.00	611,550.29
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）		-341,812.55	417,240.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-215,798.11	-38,033.72
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>7,441,633.17</b>	<b>3,442,054.99</b>
加：营业外收入		4,286.37	800.00
减：营业外支出		-	25,142.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,445,919.54</b>	<b>3,417,712.17</b>
减：所得税费用		616,601.66	175,665.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,829,317.88</b>	<b>3,242,047.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,829,317.88	3,242,047.07
（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>6,829,317.88</b>	<b>3,242,047.07</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	2023年1-6月	2022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		85,900,448.88	69,831,214.12
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（46）	4,739,991.67	6,387,217.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>90,640,440.55</b>	<b>76,218,432.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,329,318.76	54,378,656.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,892,508.49	12,851,508.69
支付的各项税费		5,075,391.14	3,182,828.45
支付其他与经营活动有关的现金	六（46）	17,448,575.28	17,234,442.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>109,745,793.67</b>	<b>87,647,435.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,105,353.12</b>	<b>-11,429,003.81</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		-	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六（46）	2,060,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,060,000.00</b>	<b>800.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,190,653.51	2,283,387.15
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（46）	4,280,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,470,653.51</b>	<b>2,283,387.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,410,653.51</b>	<b>-2,282,587.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		53,570,000.00	45,670,000.00
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>53,570,000.00</b>	<b>45,670,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,670,000.00	45,512,227.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,450,167.91	1,573,308.79
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	六（46）	984,971.42	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,105,139.33</b>	<b>47,085,536.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,464,860.67</b>	<b>-1,415,536.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-455.46</b>	<b>-6,932.95</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,051,601.42</b>	<b>-15,134,060.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,279,056.75	22,814,437.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,227,455.33</b>	<b>7,680,377.59</b>

法定代表人：张意龙

主管会计工作负责人：董伟

会计机构负责人：张圆

**（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
<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		82,301,206.88	62,465,221.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,664,015.23	41,752,150.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>86,965,222.11</b>	<b>104,217,371.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		72,592,137.08	50,838,159.42
支付给职工以及为职工支付的现金		11,881,387.94	10,060,959.17
支付的各项税费		3,749,396.09	3,121,218.26
支付其他与经营活动有关的现金		17,829,375.31	51,678,624.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>106,052,296.42</b>	<b>115,698,961.31</b>

经营活动产生的现金流量净额		-19,087,074.31	-11,481,589.74
<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		-	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		2,060,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,060,000.00</b>	<b>800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,179,103.51	2,283,387.15
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		4,280,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,459,103.51</b>	<b>2,283,387.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,399,103.51</b>	<b>-2,282,587.15</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		53,570,000.00	45,670,000.00
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>53,570,000.00</b>	<b>45,670,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,670,000.00	45,512,227.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,450,167.91	1,573,308.79
支付其他与筹资活动有关的现金		984,971.42	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,105,139.33</b>	<b>47,085,536.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,464,860.67</b>	<b>-1,415,536.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-6,932.95</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,021,317.15</b>	<b>-15,186,645.94</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,005,382.95	22,616,044.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,984,065.80</b>	<b>7,429,398.73</b>

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六（33）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	十二
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：

详见财务报表附注：

#### （二） 财务报表项目附注

## 湖南一特医疗股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

##### 1、 注册资本、注册地和组织形式。

湖南一特医疗股份有限公司（曾用名“长沙一特电子信息有限责任公司”、“湖南一特电子医用工程有限公司”、“湖南一特电子医用工程股份有限公司”，以下简称“本公司”或“公司”）成立于2003年

7月23日；2009年3月31日，公司将名称变更为湖南一特电子医用工程有限公司。公司于2010年7月完成了股份制改造。

统一社会信用代码：914300007506482283。

法定代表人：张意龙。

公司注册地址：湖南省长沙市高新技术开发区火炬城M5-1栋，公司办公地址为湖南省长沙市岳麓区麓谷街道麓天路21号。

注册资本：人民币3,200.00万元。

## 2、业务性质和主要经营活动。

公司所属行业：医疗设备及医疗卫生服务行业。

本公司经营范围为医药及医疗器械、计算机软件、移动互联网技术、信息传输技术、基础和支撑及应用软件、报警系统、物联网技术、积管理软件、计算机硬件、电气成套、电子、通信与自动控制技术、机械设备、医用中心供氧及吸引系统、医用制氧设备、真空负压机、压缩空气系统、汇流排、五金产品、电子产品、智能产品、特种设备、机电设备、工业自动控制系统装置、医疗仪器设备及器械、工业控制计算机及系统、金属压力容器的研发、制造、销售及服务；二类医疗器械、监控、报警系统、机电设备、管道设施、通信线路和设备、电子自动化、电子设备、电气设备、医疗设备、中央空调系统、净化及洁净系统、医用中心供氧及吸引系统、医用制氧设备、真空负压机、压缩空气系统、汇流排、压力容器、压力管道的安装、改造、维修、维护和保养服务；互联网信息技术咨询、软件技术、软件和信息开发系统集成、医疗器械和信息传输技术推广、医疗信息、电气设备、信息技术咨询、智能化技术、电子技术、电子产品、管道和智能化工程施工、计算机网络系统工程的服务；报警系统、净化工程、建筑装饰工程、压力管道的设计；医疗设备、房屋、场地、机械设备、计算机及通讯设备租赁；电子商务平台的开发建设；自有房地产经营活动；建筑装修装饰、机电设备安装、消防设施工程专业承包；机电工程总承包；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。

主营业务为医用分子筛制氧设备和智能呼叫护理系统的设计、生产、销售以及医用供气系统、净化系统为主的医疗专业系统的安装、施工、售后服务。

## 3、公司的最终控制人为张意龙。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

财务报告经本公司董事会2023年8月18日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的主要子公司详见“附注七、在其他主体中的权益”，本年度合并范围未发生变化。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、[中国证券监督管理委员会](#)发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币元。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、

转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经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，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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等，应当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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折

算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，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，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具

合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

## (1) 金融资产

### ① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

#### <1> 以摊余成本计量：

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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于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，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<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。

### 3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

#### 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1>应收账款、应收票据组合：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合 1：按账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

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

<2>其他应收款组合：

其他应收款组合 1：按账龄组合

其他应收款组合 2：关联方组合

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

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

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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，使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情

况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 12、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

#### 14、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、委托加工物资、发出商品、库存商品等。

##### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

##### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估

计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

### 15、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：医疗系统项目

合同资产组合 2：未到期质保金

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

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### 16、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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。

## 17、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外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：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；

- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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。

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，公司对被投资企业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，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业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。

#### 18、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### 19、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	2	9.8-19.60
电子设备	年限平均法	3-5	2	19.6-32.67

运输设备	年限平均法	8	2	12.25
其他设备	年限平均法	3-5	2	19.60-32.67

## 20、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## 21、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- 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。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 22、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2年-50年	0%	2.00%-50.00%

(5) 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。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	摊销方法
软件技术	4	年限平均法
土地使用权	50	年限平均法

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是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。
- 2) 开发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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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。

#### 24、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，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。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的

减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 25、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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。

## 27、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员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，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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 28、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、20 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 29、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

## 30、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所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。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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认方法

### 医疗系统承包合同收入

本公司与客户之间的医疗系统承包合同履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

### 销售商品合同收入

公司与客户签订销售合同或接到客户订单后，产品销售出库，需要安装和调试的，在客户接受商品以及安装和调试服务完成时确认收入；如果安装程序比较简单或不需要安装，在发出商品并经客户签字确认收货，公司取得客户确认单时确认收入。

## 31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
  - ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非

货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

### 33、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地使用权。

#### 1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、22“使用权资产”），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。

对于租赁负债，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。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变

化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

### ② 公司作为出租人

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

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，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。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。

### 34、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

报告期不存在会计政策变更的事项

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内无重大会计估计变更事项。

### 35、重大会计判断和估计

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，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。

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，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（30）“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

根据履约进度在一段时间内确认相关医疗系统收入，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。计算合同预估总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括可能在完工交接前发生的不可预见费用。

企业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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

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

##### ② 租赁的分类

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

##### ③ 租赁负债

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

#### (3) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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。

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

#### (8) 所得税

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。

#### (9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并

计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加及地方教育附加	应纳流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠及批文

纳税主体名称	所得税税率	优惠期间	优惠原因
湖南一特医疗股份有限公司	15%	2020年9月--2023年9月	高新技术企业
湖南尚医康医疗科技有限公司	15%	2022年10月--2025年10月	高新技术企业

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,431.06	3,461.06
银行存款	8,577,730.11	13,538,760.49
其他货币资金	5,636,294.16	4,736,835.20
合计	<u>14,227,455.33</u>	<u>18,279,056.75</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,628,650.66	4,736,835.20

### 2、应收票据

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	
合计	<u>200,000.00</u>	

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	58,787,360.72
1至2年	11,875,949.60
2至3年	4,675,998.21
3至4年	2,796,827.99
4至5年	433,681.61
5年以上	4,891,521.56
合计	<u>83,461,339.69</u>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	83,461,339.69	100.00%	11,699,043.48	14.02%	71,762,296.21
其中：账龄组合	83,461,339.69	100.00%	11,699,043.48	14.02%	71,762,296.21
合计	<u>83,461,339.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,699,043.48</u>	<u>14.02%</u>	<u>71,762,296.21</u>

## (续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	77,762,187.30	100.00%	11,965,142.97	15.39%	65,797,044.33
其中：	77,762,187.30	100.00%	11,965,142.97	15.39%	65,797,044.33
合计	<u>77,762,187.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,965,142.97</u>	<u>15.39%</u>	<u>65,797,044.33</u>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	58,787,360.72	2,939,368.03	5.00%
1至2年	11,875,949.60	1,187,594.96	10.00%
2至3年	4,675,998.21	935,199.64	20.00%
3至4年	2,796,827.99	1,398,414.00	50.00%
4至5年	433,681.61	346,945.29	80.00%
5年以上	4,891,521.56	4,891,521.56	100.00%

合计	<u>83,461,339.69</u>	<u>11,699,043.48</u>	<u>15.39%</u>
----	----------------------	----------------------	---------------

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期						
信用损失的应收	11,965,142.97	-266,099.49				11,699,043.48
账款						
其中：账龄组合	11,965,142.97	-266,099.49				11,699,043.48
合计	<u>11,965,142.97</u>	<u>-266,099.49</u>				<u>11,699,043.48</u>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,518,975.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,978,252.96 元。

## 4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	151,688.30	
合计	<u>151,688.30</u>	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,868,826.75	71.85%	4,016,613.61	76.75%
1 至 2 年	545,700.53	10.13%	447,688.41	8.55%
2 至 3 年	327,957.76	6.09%	414,265.61	7.92%
3 年以上	642,019.92	11.92%	354,737.32	6.78%
合计	<u>5,384,504.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,233,304.95</u>	<u>100.00%</u>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,698,344.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 31.54%。

## 6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		

应收股利		
其他应收款	8,439,071.91	6,387,185.44
合计	<u>8,439,071.91</u>	<u>6,387,185.44</u>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	5,976,625.59
1 至 2 年	1,593,059.77
2 至 3 年	1,334,929.39
3 至 4 年	224,143.75
4 至 5 年	737,542.41
5 年以上	1,534,373.68
合计	<u>11,400,674.59</u>

## 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
工程借支和备用金	2,147,971.00	1,450,641.69
房租及物业管理费	117,469.80	409,039.98
保证金	5,461,453.32	4,057,947.10
押金	66,790.00	60,346.00
其他	3,606,990.47	3,158,722.10
合计	<u>11,400,674.59</u>	<u>9,136,696.87</u>

## 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)	
期初余额	2,749,511.43			2,749,511.43
本期计提	212,091.25			212,091.25
本期核销				
期末余额	<u>2,961,602.68</u>			<u>2,961,602.68</u>

## ④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,154,205.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 27.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 941,844.95 元。

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值
原材料	8,511,359.07		8,511,359.07	9,258,877.82		9,258,877.82
在产品	1,836,062.04		1,836,062.04	1,403,702.52		1,403,702.52
库存商品	9,980,053.64		9,980,053.64	11,898,888.05		11,898,888.05
委托加工物资	242,622.00		242,622.00	597,041.93		597,041.93
发出商品	1,423,516.84		1,423,516.84	1,473,810.32		1,473,810.32
合计	<u>21,993,613.59</u>		<u>21,993,613.59</u>	<u>24,632,320.64</u>		<u>24,632,320.64</u>

## 8、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
未到期质保金	2,395,438.29	491,817.40	1,903,620.89	2,411,719.24	355,609.91	2,056,109.33
医疗系统合同	112,585,684.42	1,125,856.84	111,459,827.58	104,626,621.77	1,046,266.22	103,580,355.55
合计	<u>114,981,122.71</u>	<u>1,617,674.24</u>	<u>113,363,448.47</u>	<u>107,038,341.01</u>	<u>1,401,876.13</u>	<u>105,636,464.88</u>

## (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
未到期质保金	136,207.49			
医疗系统合同	79,590.62			
合计	<u>215,798.11</u>			/

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	470,853.17	175,309.76
合计	<u>470,853.17</u>	<u>175,309.76</u>

## 10、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

## 11、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	16,782,399.02	16,782,399.02
本期增加金额		
其中：外购		
本期减少金额		
期末余额	16,782,399.02	16,782,399.02
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	6,546,727.16	6,546,727.16
本期增加金额	200,140.81	200,140.81
其中：计提或摊销	200,140.81	200,140.81
本期减少金额		
期末余额	6,746,867.97	6,746,867.97
③ 减值准备		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>10,035,531.05</u>	<u>10,035,531.05</u>
期初账面价值	<u>10,235,671.86</u>	<u>10,235,671.86</u>

## 12、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	2,010,790.07	2,286,783.54
合计	<u>2,010,790.07</u>	<u>2,286,783.54</u>

## (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
① 账面原值				
期初余额	8,378,941.57	896,470.23	1,699,516.22	10,974,928.02
本期增加金额	36,725.67		86,584.09	123,309.76
其中：购置	36,725.67		86,584.09	123,309.76
本期减少金额				0.00
其中：处置或报废				0.00
期末余额	8,415,667.24	896,470.23	1,786,100.31	11,098,237.78
② 累计折旧				
期初余额	6,736,946.37	496,993.75	1,454,204.36	8,688,144.48
本期增加金额	293,357.25	35,866.20	70,079.78	399,303.23
其中：计提				0.00
本期减少金额				0.00
其中：处置或报废				0.00

期末余额	7,030,303.62	532,859.95	1,524,284.14	9,087,447.71
③ 减值准备				
④ 账面价值				
期末账面价值	<u>1,385,363.62</u>	<u>363,610.28</u>	<u>261,816.17</u>	<u>2,010,790.07</u>
期初账面价值	<u>1,641,995.20</u>	<u>399,476.48</u>	<u>245,311.86</u>	<u>2,286,783.54</u>

## ⑤ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	<u>759,277.31</u>

## 13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	25,618,414.29	15,208,399.04
合计	<u>25,618,414.29</u>	<u>15,208,399.04</u>

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	25,618,414.29		25,618,414.29	15,208,399.04		15,208,399.04
合计	<u>25,618,414.29</u>		<u>25,618,414.29</u>	<u>15,208,399.04</u>		<u>15,208,399.04</u>

## ① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例
新厂建设	12,500.00	15,208,399.04	10,410,015.25			
合计	<u>12,500.00</u>	<u>15,208,399.04</u>	<u>10,410,015.25</u>			

## (续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
新厂建设					自有资金	25,618,414.29
合计						<u>25,618,414.29</u>

## 14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	4,192,547.78	4,192,547.78
本年增加金额	698,147.18	698,147.18

本年减少金额		
年末余额	4,890,694.96	4,890,694.96
(2) 累计折旧		
年初余额	3,603,483.55	3,603,483.55
本年增加金额	933,203.46	933,203.46
其中：计提	933,203.46	933,203.46
本年减少金额		
年末余额	4,536,687.01	4,536,687.01
(3) 减值准备		
(4) 账面价值		
年末账面价值	<u>354,007.95</u>	<u>354,007.95</u>
年初账面价值	<u>589,064.23</u>	<u>589,064.23</u>

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件技术	合计
① 账面原值			
期初余额	9,561,820.00	190,258.18	9,752,078.18
本期增加金额			0.00
其中：购置			0.00
本期减少金额			0.00
期末余额	9,561,820.00	190,258.18	9,752,078.18
② 累计摊销			
期初余额	334,663.77	165,138.01	499,801.78
本期增加金额	95,618.22	7,950.90	103,569.12
其中：计提			0.00
本期减少金额			0.00
期末余额	430,281.99	173,088.91	603,370.90
③ 减值准备			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>9,131,538.01</u>	<u>17,169.27</u>	<u>9,148,707.28</u>
期初账面价值	<u>9,227,156.23</u>	<u>25,120.17</u>	<u>9,252,276.40</u>

## 16、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
装饰维修费	117,903.91		52,793.58		65,110.33
租赁费		12427.18	345.20		12,081.98
合计	<u>117,903.91</u>	<u>12,427.18</u>	<u>53,138.78</u>		<u>77,192.31</u>

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	16,040,522.45	2,406,078.37	15,711,906.21	2,356,785.93
内部交易未实现利润	798,928.47	119,839.27	277,210.53	41,581.58
合计	<u>16,839,450.92</u>	<u>2,525,917.64</u>	<u>15,989,116.74</u>	<u>2,398,367.51</u>

## (2) 未确认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	377,860.31	404,624.32
可抵扣亏损	19,902,316.07	20,020,765.42
合计	<u>20,280,176.38</u>	<u>20,425,389.74</u>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2028 年	2,413,608.13	2,413,608.13	
2029 年	1,070,823.87	1,070,823.87	
2030 年	3,761,417.82	3,761,417.82	
2031 年	7,209,218.53	7,209,218.53	
2032 年	5,447,247.72	5,565,697.07	
合计	<u>19,902,316.07</u>	<u>20,020,765.42</u>	

## 18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、质押及抵押借款	3,000,000.00	7,000,000.00
质押、保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押、保证借款	25,000,000.00	21,100,000.00
质押借款		1,050,000.00
保证借款	18,500,000.00	10,000,000.00
应付利息	69,274.00	67,000.00
合计	<u>56,569,274.00</u>	<u>49,217,000.00</u>

## 短期借款分类的说明：

(1) 系公司以自有房屋建筑物、土地使用权、在建工程提供抵押担保，以应收账款、合同资产和专利技术提供质押担保，张意龙、胡月华提供保证担保。

(2) 系张意龙、胡月华、张昌丽、刘庆春、张意龙、胡月华、长沙意德记钟表有限公司、湖南金信融资担保有限责任公司、长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）等提供保证担保，详见附注九（四）

## 19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,068,060.41	11,842,287.96
合计	<u>14,068,060.41</u>	<u>11,842,287.96</u>

## 20、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	35,442,167.08	40,532,846.34
1年以上	27,680,696.52	20,269,427.03
合计	<u>63,122,863.60</u>	<u>60,802,273.37</u>

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额（超过1年以上余额）	未偿还或结转的原因
祁阳县精锐五金贸易有限公司	1,844,749.00	未结算
祁阳金睿净化科技工程有限公司	1,659,425.18	未结算
佛山市美客医疗科技有限公司	1,207,427.37	未结算
安徽省徽捷洁净技术有限责任公司	1,393,030.00	未结算
合计	<u>6,104,631.55</u>	

## 21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,946,344.95	18,579,533.89
医疗系统合同	1,995,177.97	2,994,635.57
合计	<u>10,941,522.92</u>	<u>21,574,169.46</u>

## 22、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
短期薪酬	2,927,008.72	14,204,691.47	14,403,606.73	2,728,093.46
离职后福利-设定提存计划		1,021,365.83	1,021,365.83	
合计	<u>2,927,008.72</u>	<u>15,226,057.30</u>	<u>15,424,972.56</u>	<u>2,728,093.46</u>

## (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
工资、奖金、津贴和补贴	2,224,266.57	12,583,724.92	12,769,109.79	2,038,881.70
职工福利费		213,917.63	213,917.63	

社会保险费		575,709.05	575,709.05	
其中：医疗及生育保险费		516,929.71	516,929.71	
工伤保险费		181,069.78	181,069.78	
住房公积金		222,026.00	222,026.00	
工会经费和职工教育经费	702,742.15	428,244.09	441,774.48	689,211.76
合计	<u>2,927,008.72</u>	<u>14,204,691.47</u>	<u>14,403,606.73</u>	<u>2,728,093.46</u>

## (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
基本养老保险		978,550.72	978,550.72	
失业保险费		42,815.11	42,815.11	
合计		<u>1,021,365.83</u>	<u>1,021,365.83</u>	

## 23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	977,927.59	1,950,224.18
企业所得税	494,742.79	157,580.07
印花税	36,143.18	49,623.19
城市维护建设税	28,752.22	174,066.01
房产税	0.00	17,623.18
个人所得税	28,986.70	31,239.06
教育费附加	20,537.30	124,362.36
其他税费	46,031.12	37,305.45
合计	<u>1,633,120.90</u>	<u>2,542,023.50</u>

## 24、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	10,053,657.47	12,538,342.28
合计	<u>10,053,657.47</u>	<u>12,538,342.28</u>

## (1) 其他应付款

## ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程垫支款及保证金	7,185,386.00	4,958,301.71
关联单位往来及借款	2,185,549.15	3,436,616.34
其他	682,722.32	4,143,424.23

合计	<u>10,053,657.47</u>	<u>12,538,342.28</u>
----	----------------------	----------------------

## 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	751,559.92	622,017.22
合计	<u>2,751,559.92</u>	<u>1,622,017.22</u>

## 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,999,208.32	8,832,118.10
合计	<u>7,999,208.32</u>	<u>8,832,118.10</u>

## 27、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	37,500,000.00	19,000,000.00
应付利息	300,597.11	264,986.30
合计	<u>37,800,597.11</u>	<u>19,264,986.30</u>

长期借款分类的说明：系张意龙、胡月华提供保证担保，公司以自有房屋建筑物、土地使用权及在建工程提供抵押担保。

## 28、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额		728,571.42
减：未确认融资费用		60,787.91
减：一年内到期的租赁负债		622,017.22
合计		<u>45,766.29</u>

## 29、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,586,821.76	2,829,753.42	计提质保金
合计	<u>1,586,821.76</u>	<u>2,829,753.42</u>	

## 30、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>32,000,000.00</u>						<u>32,000,000.00</u>

## 31、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(股本溢价)	34,680,800.00			34,680,800.00
其他资本公积	3,251,594.10			3,251,594.10
合计	<u>37,932,394.10</u>			<u>37,932,394.10</u>

## 32、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	1,282,242.85			1,282,242.85
合计	<u>1,282,242.85</u>			<u>1,282,242.85</u>

## 33、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	1,976,769.67
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	1,976,769.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,077,306.04
减：提取法定盈余公积	
减：利润分配	960,000.00
期末未分配利润	<u>6,094,075.71</u>

## 34、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,354,108.47	74,835,952.28	72,704,421.16	50,350,423.61
其中：医疗系统	67,275,566.42	53,534,290.06	44,308,269.31	30,427,562.29
医疗产品销售及相关收入	36,078,542.05	21,301,662.22	28,396,151.85	19,922,861.32
其他业务	699,950.63	200,140.81	599,601.85	196,904.67
其中：房租及物业收入	699,950.63	200,140.81	599,601.85	196,904.67
合计	<u>104,054,059.10</u>	<u>75,036,093.09</u>	<u>73,304,023.01</u>	<u>50,777,108.28</u>

## (2) 合同产生的收入的情况

收入确认时点	医疗系统	医疗产品销售及其他收入	合计
在某一时点确认		36,078,542.05	<u>36,078,542.05</u>
在某一时段内确认	67,275,566.42		<u>67,275,566.42</u>

## 35、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房产税	173,862.36	135,819.73
城市维护建设税	155,092.15	297,332.54
教育费附加及地方教育附加	110,648.70	212,161.81
土地使用税	42,520.50	85,041.00
印花税	61,315.71	40,179.89
其他	84,914.92	156,855.93
合计	<u>628,354.34</u>	<u>927,390.90</u>

## 36、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	5,711,966.10	4,025,436.13
差旅费	1,765,290.95	1,108,297.49
售后维保费	223,238.18	372,805.34
业务招待费	425,560.87	563,103.30
展览费	969,226.94	498,117.26
销售服务费	196,088.36	87,934.21
办公费	202,357.66	131,352.87
其他	85,595.93	87,586.41
合计	<u>9,579,324.99</u>	<u>6,874,633.01</u>

## 37、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	3,092,064.75	3,076,013.51
中介机构费用	632,868.70	870,061.04
折旧及摊销	1,038,293.44	1,398,471.02
差旅费、办公、水电、招待	431,177.60	631,637.61
其他	154,975.38	332,636.89
合计	<u>5,349,379.87</u>	<u>6,308,820.07</u>

## 38、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	5,530,747.36	4,633,170.02
材料	335,576.50	317,483.24
固定资产折旧摊销	16,676.48	20,341.63
其他	505,907.30	24,735.10
合计	<u>6,388,907.64</u>	<u>4,995,729.99</u>

## 39、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息费用	1,355,597.62	1,663,876.16
减：利息收入	45,681.49	30,352.26
汇兑损失	-21,337.16	-39,505.12
手续费支出及其他	109,762.56	118,592.59
合计	<u>1,398,341.53</u>	<u>1,712,611.37</u>

## 40、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
研发补助	327,200.00	714,950.00
稳岗补贴		76,451.45
其他类补助		24,454.49
合计	<u>327,200.00</u>	<u>815,855.94</u>

## 41、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款信用减值损失	37,105.07	456,098.81
其他应收款信用减值损失	-212,091.25	-320,199.30
应收票据信用减值损失		29,617.98
合计	<u>-174,986.18</u>	<u>165,517.49</u>

## 42、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合同资产减值损失	-215,798.11	-38,033.72
合计	<u>-215,798.11</u>	<u>-38,033.72</u>

## 43、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
违约金	570.00	800.00	570.00
其他	5,006.65	0.02	5,006.65
合计	<u>5,576.65</u>	<u>800.02</u>	<u>5,576.65</u>

## 44、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
非货币性资产交换损失		18,571.24	

滞纳金	1,171.58
其他	5,400.00
合计	25,142.82

## 45、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	665,894.09	118,390.64
递延所得税费用	-127,550.13	-42,075.14
合计	<u>538,343.96</u>	<u>76,315.50</u>

## 46、现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	327,200.00	815,855.94
收到的投标及履约保证金	1,345,920.00	3,502,195.00
往来款及其他	3,066,871.67	2,069,167.04
合计	<u>4,739,991.67</u>	<u>6,387,217.98</u>

## (2) 支付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
费用性付现支出	10,673,197.32	13,384,759.02
支付的投标及履约保证金	5,860,888.95	3,829,683.35
往来款及其他	24,100.00	20,000.00
票据保证金净额	890,389.01	
合计	<u>17,448,575.28</u>	<u>17,234,442.37</u>

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	2,060,000.00	
合计	<u>2,060,000.00</u>	

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	4,280,000.00	
合计	<u>4,280,000.00</u>	

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方拆借资金	306,400.00	
支付租赁款	678,571.42	
合计	<u>984,971.42</u>	

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	5,077,306.04	2,550,410.80
加：信用减值准备	174,986.18	-165,517.49
资产减值准备	215,798.11	38,033.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	599,444.04	731,783.15
使用权资产折旧（摊销）	933,203.46	924,285.00
无形资产摊销	103,569.12	99,190.64
长期待摊费用摊销	53,138.78	210,079.02
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)	1,398,341.53	1,663,876.16
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)	-127,550.13	91,527.05
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)	2,638,707.05	1,880,196.79
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-16,047,010.25	-14,536,293.17
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-14,125,287.05	-4,916,575.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-19,105,353.12</u>	<u>-11,429,003.81</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	14,227,455.33	7,680,377.59
减：现金的年初余额	18,279,056.75	22,814,437.60
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	<u>-4,051,601.42</u>	<u>-15,134,060.01</u>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	8,598,804.67	13,542,221.55
其中：库存现金	13,431.06	3,461.06
可随时用于支付的银行存款	8,577,730.11	13,538,760.49
可随时用于支付的其他货币资金	7,643.50	
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>8,598,804.67</u>	<u>13,542,221.55</u>

## 48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,628,650.66	票据保证金
合同资产	3,000,000.00	贷款质押
投资性房地产	10,035,531.05	贷款抵押
在建工程	25,618,414.29	贷款抵押
无形资产	9,131,538.01	贷款抵押
合计	<u>53,414,134.01</u>	

## 49、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	50,081.00	7.2258	361,875.29
其中：美元	50,081.00	7.2258	361,875.29

## 50、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
计入其他收益的政府补助	327,200.00	其他收益	327,200.00
合计	327,200.00		327,200.00

## 七、在其他主体中的权益

## 1、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	
湖南尚医康医疗科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	电子产品研	100%		投资设立

发、生产及销售

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量			1,000,000.00	1,000,000.00
其中：其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资系对长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）的投资，以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的实际控制人

本公司的实际控制人为张意龙，持股比例为 47.5538%

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙意德记钟表有限公司	实际控制人参股的企业
胡月华、张昌丽、刘庆春	实际控制人之妻、女、女婿

### 4、关联方交易

#### (1) 关联担保情况

##### ① 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
张意龙、胡月华	5,000,000.00	2022/8/29	2023/8/29	否
张意龙、胡月华	3,000,000.00	2022/11/8	2023/11/8	否

张意龙、胡月华	2,930,000.00	2022/11/28	2023/11/25	否
张意龙、胡月华	3,500,000.00	2022/12/8	2023/12/8	否
张意龙、胡月华	20,000,000.00	2022/9/30	2030/9/30	否
张意龙、胡月华	2,000,000.00	2023/3/1	2024/2/1	否
张意龙、胡月华	3,000,000.00	2023/3/9	2024/2/2	否
张意龙、胡月华	1,900,000.00	2023/5/15	2024/2/2	否
张意龙、胡月华	4,500,000.00	2023/6/8	2024/2/7	否
张意龙、胡月华	3,370,000.00	2023/6/15	2024/2/14	否
张意龙、胡月华	3,000,000.00	2023/6/20	2024/2/19	否
张意龙、胡月华	800,000.00	2023/6/21	2024/2/20	否
张意龙、胡月华	6,500,000.00	2023/1/9	2031/1/9	否
张意龙、胡月华	13,500,000.00	2023/3/23	2031/3/21	否
湖南金信融资担保有限责任公司、长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）、张昌丽、刘庆春、张意龙、胡月华、长沙意德记钟表有限公司	5,000,000.00	2022/9/20	2023/9/20	否
湖南金信融资担保有限责任公司、由张昌丽、刘庆春、张意龙、胡月华、长沙意德记钟表有限公司	5,000,000.00	2022/9/28	2023/9/28	否
张昌丽、刘庆春、张意龙、胡月华、长沙意德记钟表有限公司、湖南尚医康医疗科技有限公司、长沙高新开发区合作成长投资企业（有限合伙）、湖南金信融资担保有限责任公司	4,500,000.00	2023/3/31	2024/3/25	否
张意龙、胡月华、张昌丽、刘庆春	5,000,000.00	2023/4/19	2024/4/18	否
湖南尚医康医疗科技有限公司、长沙意德记钟表有限公司、张意龙、胡月华、张昌丽	4,000,000.00	2023/5/24	2023/8/24	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1)应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张意龙	<u>3,120,118.00</u>	<u>3,436,616.34</u>

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

无

## 十二、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	58,754,042.56
1至2年	11,204,564.50
2至3年	4,143,910.21
3至4年	2,511,584.99
4至5年	399,721.61
5年以上	4,886,726.56
合计	<u>81,900,550.43</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	81,900,550.43	100.00%	11,349,236.96	15.31%	70,551,313.47
其中：账龄组合	81,900,550.43	100.00%	11,349,236.96	15.31%	70,551,313.47
合计	<u>81,900,550.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,349,236.96</u>	<u>15.31%</u>	<u>70,551,313.47</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	75,591,793.18	100.00%	11,572,693.41	15.31%	64,019,099.77
其中：账龄组合	75,591,793.18	100.00%	11,572,693.41	15.31%	64,019,099.77
合计	<u>75,591,793.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,572,693.41</u>	<u>15.31%</u>	<u>64,019,099.77</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	58,754,042.56	2,937,702.13	5.00%
1至2年	11,204,564.50	1,120,456.45	10.00%

2至3年	4,143,910.21	828,782.04	20.00%
3至4年	2,511,584.99	1,255,792.50	50.00%
4至5年	399,721.61	319,777.28	80.00%
5年以上	4,886,726.56	4,886,726.56	100.00%
合计	<u>81,900,550.43</u>	<u>11,349,236.96</u>	<u>15.31%</u>

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,572,693.41	5,537.97		228,994.42		11,349,236.96
合计	<u>11,572,693.41</u>					<u>11,349,236.96</u>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,518,975.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,978,252.69 元。

## 2、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	10,676,374.76	7,321,891.03
合计	<u>10,676,374.76</u>	<u>7,321,891.03</u>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	8,341,765.94
1至2年	1,591,847.77
2至3年	1,330,773.06
3至4年	213,902.05
4至5年	737,323.51
5年以上	1,534,373.68
合计	13,749,986.01

## ② 其他应收款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	5,461,453.32	4,051,503.10
工程借支和备用金	1,812,422.22	1,380,424.86
房租及物业管理费	117,469.80	409,039.98
押金	60,346.00	60,346.00
其他	6,298,294.67	4,157,913.76
合计	<u>13,749,986.01</u>	<u>10,059,227.70</u>

## 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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	<u>2,737,336.67</u>			2,737,336.67
本期计提	336,274.58			336,274.58
期末余额	<u>3,073,611.25</u>			<u>3,073,611.25</u>

## ④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,154,205.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 941,844.95 元。

## 3、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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>

## (1) 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
湖南尚医康医疗 科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	<u>10,000,000.00</u>			<u>10,000,000.00</u>		

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,058,043.25	74,210,075.66	65,858,955.08	46,179,576.14
其他业务	699,950.63	200,140.81	599,601.85	196,904.67
合计	<u>101,757,993.88</u>	<u>74,410,216.47</u>	<u>66,458,556.93</u>	<u>46,376,480.81</u>

## (2) 合同产生的收入情况

收入确认时间	医疗系统	医疗产品及其他	合计
在某一时刻确认		33,782,476.83	33,782,476.83
在某一时间段内确认	67,275,566.42		67,275,566.42

## 十三、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	327,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,576.65	
减：所得税影响额	49,916.50	
合计	<u>282,860.15</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
	净资产收益率	基本每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.0675	0.1587
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0637	0.1498

湖南一特医疗股份有限公司  
2023年8月18日

## 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
政府补助	327,200.00
营业外收入	5,576.65
营业外支出	-
非经常性损益合计	332,776.65
减：所得税影响数	49,916.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	282,860.15

### 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