



仪美医科

NEEQ : 839643

广州市仪美医用家具科技股份有限公司

Guangzhou Yimei Furniture Science and Technology 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、公司负责人李勇、主管会计工作负责人李勇及会计机构负责人（会计主管人员）陈红艳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

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	广州市仪美医用家具科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、仪美医科		广州市仪美医用家具科技股份有限公司
仪美有限、有限公司		广州市仪美医用家具科技有限公司及其前身
主办券商、安信证券		安信证券股份有限公司
三会		股东大会、董事会、监事会
管理层		董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员		公司总经理，副总经理，财务负责人，董事会秘书
《公司章程》		《广州市仪美医用家具科技股份有限公司章程》
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
关联关系		公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及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
医用家具		适用于医院室内外并符合医务人员操作标准的一系列家具，如候诊椅、护士站等。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本期	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	广州市仪美医用家具科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Yimei Furniture Science and Technology Co., Ltd. EME		
法定代表人	李勇	成立时间	2010年12月8日
控股股东	控股股东为莫素林	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（莫素林和李勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-家具制造业(C21)-其他家具制造(C219)-其他家具制造(C2190)		
主要产品与服务项目	公司的主营业务为医用家具的研发、生产、销售。其业务 范畴包括医用家具的研发设计、生产销售、工程施工、安装调试等，并基于客户的定制化需求提供整体的医用家具解决方案。其中按生产模式的不同，可分为定制医疗家具、配套医疗家具。		
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	仪美医科	证券代码	839643
挂牌时间	2016年11月22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）	24,779,453
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丽娜	联系地址	广州市白云区北太路 1633 号 广州民营科技园科兴西路 13 号自编 B1-B2 栋 1 楼、B1 栋 2 楼北侧
电话	13580457274	电子邮箱	13580457274@163.com
传真	020-62172808		
公司办公地址	广州市白云区北太路 1633 号广州民营科技园科兴西路 13 号自编 B1-B2 栋 1 楼、B1 栋 2 楼北侧	邮政编码	510640
公司网址	http://www.emeok.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	91440111565972843W		
注册地址	广东省广州市白云区北太路 1633 号广州民营科技园科兴西路 13 号自编 B1-B2 栋 1 楼、B1 栋 2 楼北侧		
注册资本（元）	24,779,453	注册情况报告期内	否

		是否变更	
--	--	------	--

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

公司所处行业为家具制造业（C21）。公司的主营业务为医用家具的研发、生产、销售。其业务范畴包括医用家具的研发设计、生产销售、工程施工、安装调试等，并基于客户的定制化需求提供整体的医用家具解决方案。公司的商业模式如下：

1、研发模式

公司一直重视科技研发与自主创新。公司采取自主研发、合作研发相结合的模式。基于公司的发展规划及产品属性，公司着重产品的功能性研发及材料研发。一方面公司建立并培养自己的科研团队，另一方面，公司积极与相关领域内重要企业及高等院校展开各种形式的紧密合作，如与华南农业大学合作进行材料方面的研发，与军工研究所合作研发值班员钥匙管理、智能化药柜等项目。

仪美医科成立了专门的研究部门——仪美医用器材研究院，直属总经办，研究院可根据公司指示、国内外市场变化、医院实地调研中了解到的客户需求、公司的发展规划，以及从销售部收集的反馈信息，结合研究院实际，提出立项申请，对现有产品进行改进或进行新产品研发。售后服务部根据服务过程中客户的反馈信息，可要求研究院对产品质量或质保与服务流程、制度进行研究，以保证产品和服务质量。最后由公司组织新产品研发验收。项目验收后将全部材料进行归档。研究过程中形成知识产权，如规程、标准、专利，同时进行专项经费申请以保证后续工作的完成。

2、生产模式

公司的生产模式可分为自行生产、代工生产、委托加工三种类型。

(1) 自行生产，是指公司综合客户订单量、订单频率及订单意向等多重信息，结合精益生产的模式，编制生产计划及编制发货计划，同时满足不同客户的个性化需求。定制医疗家具产品一般由仪美医科自行生产。

(2) 代工生产，是指仪美医科不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产。对配套医疗家具等标准化程度较高的产品，公司一般采用代工生产，以提高生产效益，降低单件生产成本和产品的整体成本，提升公司的利润率。公司核算部根据生产计划的安排、产能、客户要求的供货期，向采购部提出代工生产申请，采购部制订相应的采购计划并订购产品，产品供应中心负责产品的生产过程跟进、工程部负责产品质量测试和验收。为实现代工生产的产品品质和成本控制，公司建立了严格的代工生产管理制度。采购部按照公司制定的制度选择代工厂家，代工厂家必须符合相关资质。对代工厂家生产的产品，公司采用“两重审核”对产品进行质量控制：在生产过程中，产品供应中心会安排人员到代工厂家进行视察，跟进生产情况；代工生产完成后，工程部对产品进行质量测试及验收。对于长期合作的代工厂家，公司按月与代工厂家结算，其余按合同约定进行结算，结算费用由双方按市场价格协商确定。

(3) 委托加工，是指由仪美医科提供原料和主要材料，受托方只代垫部分辅助材料，按照仪美医科的要求加工货物并收取加工费。公司结合客户要求的供货期及产能等生产安排的考虑，把一部分供货时间较紧迫的货物交给外部厂家进行加工，并制定相关制度对委托加工产品的质量进行验收控制。

3、采购模式

公司在采购环节制订了严格的规章制度，建立了价格资料库，以统计和核定产品所需材料、及对应供应商提供的报价。做出供应商决策时需至少三家材料供应商进行价格对比，并做出相应的成本分析表。

技术人员在与客户沟通后确认产品的材料、颜色、形状等参数。当具备下单生产条件后，生产部会根据产品所需工艺技术和客户的需求水平来进行下单；而后通过核算部核算产品所需材料规格和数量，并预核算出材料成本和运输成本；采购部与供应商进行沟通，综合考虑价格、质量、货期、付款条件以及供应商信用度后进行采购谈判流程；之后由副总经理签订合同，财务部安排付款。

4、销售模式

仪美医科销售由营销运营中心负责。公司订单主要有以下几种来源：第一，通过参与公开招投标取得的订单；第二，公司或者全国各销售代理经销商的主动开发、联系取得的订单；第三，因公司品牌、技术、服务的知名度，以及全国医用家具示范工程的宣传效应，下游客户主动联系或介绍客户给公司取得的订单。销售部在了解市场动态、搜集各大医疗体系的建设信息后，根据市场和客户需求变化、可用资金，研究并提出各项目的陈列方式、工期时间、不同造型不同材质的产品报价方案；之后通过推广部积极组织和推广等销售活动，促成客户的购买行为。仪美医科还在全国范围建立销售代理经销网点，并建设华南各省的三甲医院示范工程，以拓展客户，获取订单。

公司自 2015 年 12 月开始发展经销商。公司与经销商所采用的经销模式实质为买断式销售。公司首先通过与经销商签订《授权书》确定合作意向，经销商再根据项目实际需要向公司下采购订单并签订《采购合同》，公司根据合同约定进行生产、送货。经销商的销售价格以直销价格为基础，综合考虑合同金额、供应商信誉、公司发展战略等因素，再进行一定的折扣。产品出售后，除非出现质量问题，否则一律不予退货。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

（二） 行业情况

公司所处行业为家具制造业，公司的主营业务为医用家具的研发、生产、销售。其业务范畴包括医用家具的研发设计、生产销售、工程施工、安装调试等，并基于客户的定制化需求提供整体的医用公司所属行业日常采购主要包括板材（胶合板、一级三聚氰胺板和生态板等）、以钢铁为原材料的金属锻件和铸件等。因此，医用家具制造行业的上游行业主要包括木材加工业、人造板制造业、人造石制造业、五金行业及建材行业等。医用家具制造行业与上游行业关系密切，上游行业产品的价格波动会对家具制造企业的毛利率水平产生一定影响。上游行业发展较为成熟，集中度不高，参与者众多，市场供应充分，产品普遍同质化，能够稳定地供应原材料。上游厂商议价能力不强，因此上游行业的变动对本行业产生的不利影响较小。但本年受各种原材料价格上涨、人工上涨以及疫情等因素的影响，对本行业造成了较大的冲击。

医用家具制造行业的下游行业主要为医疗卫生行业，包括医院、卫生院、社区卫生服务中心（站）、门诊部、疗养院、妇幼保健院、专科疾病防治机构、疾病预防控制中心、医学科研机构、各级医疗卫生行政管理机构等医疗卫生机构，以及部分的经销商。

一、医院家具行业发展的因素分析

1、有利因素

（1）《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》的颁布对医院家具行业带来了重大的发展机遇。一方面，由于国家政策医疗改革方案注重提高基本医疗服务的质量和水平，关注医疗环境的整体提升，已成为当前新建和改扩建医院中的重点之一，现有医院也会对其医用家具进行重新布局与购置，因此医用家具的需求不断上升。另一方面，根据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划 2035 年远景目标纲要》以及国家疫情防控、医治需求，国家在医疗方面的投入大幅增加，医院建设提速，发展空间巨大，医用家具市场需求形势较好。

（2）由于下游医疗产业采购方式为批量采购，下游客户整体议价能力较强，对于医用家具产业的工艺技术要求也高，行业发展与投资面临新的机遇期。

2、不利因素：

（1）竞争日趋激烈，市场集中度低

目前，国内绝大多数家具企业仍为中小型企业，各自“取暖”、行业集中度低，较难形成规模效应。随着市场的日益成长，我国品牌家具企业竞争日趋激烈，虽然行业龙头企业规模优势呈现，难以主导和影响整个行业秩序；部分厂商追求短期利益，在产品创新和品牌建设上投入不足，通过价格战等手段进行恶性竞争，干扰市场秩序。

（2）行业竞争不规范、标准不完善

医用家具行业进入门槛较低，且目前行业集中度较低，存在较多规模较小的企业。部分企业为夺取市场份额，采用以次充好、低价竞争的策略，扰乱了正常的竞争秩序，对行业利润水平产生了不利影响。医用家具行业作为家具行业的细分领域，目前行业标准尚待完善。医院定制化产品的多样性导致医用家具行业企业在产品原料选择、工艺流程选择等方面存在多样性，从而导致最终产品规格各异。由于行业标准不完善，部分企业在产品的质量控制方面不甚严格，节省了一定成本，从而使其相对于质量控制较为严格的企业存在价格优势。

（3）研发能力不足、创新能力薄弱

目前国内绝大部分的家具生产企业缺乏技术创新能力，研究设备和基础条件差、研发投入不足、科技成果转化能力薄弱，在各高端家具领域，没有技术和实力去超越跨国企业及国内主流企业，大量中小型企业产品同质化严重，款式冗余或是对品牌厂商的产品进行仿制，这使得行业内缺乏创新的动力，对行业吸引人才造成一定不利影响。

二、公司的竞争优势

（1）定制产品满足多样化需求

传统的家具行业门槛低，产品同质化严重，以低价吸引客户，已不能满足消费者日益增长的多样化、个性化、追求高质量产品的需求。仪美医科长期在医疗机构做调研，及时跟踪客户的使用反馈，深刻了解客户需求，在功能、材料、尺寸、外形等方面为医疗机构提供定制化的产品。产品易于清洁消毒，设计符合医护人员的使用习惯，有利于营造安全便捷的医疗环境。产品可帮助使用者最大化利用空间、结合人体工程学帮助使用者减轻肌肉劳损等。仪美医科提供的定制化产品能同时满足使用者的多样化需求，提供令使用者满意的产品，提升企业的竞争力，赢得更多的市场份额。

（2）优秀的研发能力

医用家具行业是家具制造业的细分市场，但是由于涉及到医疗使用，工艺技术水平上要求比传统家庭家具和普通办公家具更为严格，同时也有了防感染、易清洁等功能要求。仪美医科拥有医用家具制造从业经验丰富的技术人员，并建立起了专业化的研发团队。研发团队对本行业有一定的研究成果，并对行业发展具备一定的前瞻能力。公司拥有完整的知识产权，已获得多项专利，并参与制定了医用家具许多相关行业标准。公司在医用家具领域优秀的研发能力是其核心竞争力之一。

（3）销售渠道优势

仪美医科是中国市场上最先进入医用家具细分领域的企业之一。公司已掌握稳定的销售渠道，同时在广东、河南、山东、湖南、广西等多个省区搭建了医院家具示范工程，有着广泛的市场认可度和接受度，企业的品牌推广、售后服务及客户维护服务也在搭建销售渠道中配套完成。销售渠道的铺设并非一蹴而就，需要较高的资金投入和较长的时间积累，行业新进入者尝试铺设销售渠道至少需要 3 至 5 年才能初具规模，而仪美医科已经拥有稳定、完善销售网络，这使得其可以充分受益于自身的渠道优势。

三、公司竞争劣势

公司虽已在行业的细分领域中居于领先地位，且处于快速发展期，但规模不大，与一些大品牌办公家具转型的竞争对手相比，公司虽然在医用家具的研发能力和医院销售渠道以及工程运营等方面占有优势，但公司在规模和资金实力等方面还处于劣势。

公司需要继续抓住发展机遇，积极研发新产品，特别是智能系列的产品，延伸拓展医养相关领域的市场，继续把规模做大，巩固公司的行业地位，增强抗风险能力与竞争力。

（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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据广东省工业和信息化厅于 2023 年 1 月 6 日发布的《2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的公示》，公司被认定为 2022 年度广东省“专精特新”中小企业，有效期 2023 年 1 月 18 日-2026 年 1 月 17 日；。</p> <p>2、2022 年 12 月 19 日，公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202244004101 的《高新技术企业证书》，有效期三年。</p>

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	78,634,802.54	70,163,863.11	12.07%
毛利率%	42.84%	43.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,129,555.83	7,046,982.06	1.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,810,189.88	6,959,160.38	-2.14%
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）	10.63%	12.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.15%	12.32%	-
基本每股收益	0.29	0.28	3.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	229,975,891.88	200,112,987.57	14.92%
负债总计	161,542,883.70	136,579,384.42	18.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,433,008.18	63,533,603.15	7.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	2.56	7.81%
资产负债率%（母公司）	69.84%	67.84%	-
资产负债率%（合并）	70.24%	68.25%	-
流动比率	1.58	1.67	-

利息保障倍数	20.57	21.05	-
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	-6,115,289.90	12,036,623.84	-150.81%
应收账款周转率	0.81	1.05	-
存货周转率	0.81	1.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.92%	12.61%	-
营业收入增长率%	12.07%	0.13%	-
净利润增长率%	1.61%	10.81%	-

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	42,498,752.53	18.48%	45,643,121.79	22.81%	-6.89%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	86,225,435.04	37.49%	74,502,771.39	37.23%	15.73%
预付账款	2,227,932.08	0.97%	1,139,783.64	0.57%	95.47%
存货	61,309,254.27	26.66%	50,187,154.81	25.08%	22.16%
其他流动资产	8,565,148.24	3.72%	2,282,464.39	1.14%	275.26%
固定资产	2,655,567.47	1.15%	2,816,680.09	1.41%	-5.72%
在建工程	43,867.92	0.02%	-	-	100.00%
无形资产	298,669.60	0.13%	328,204.72	0.16%	-9.00%
使用权资产	13,646,334.36	5.93%	14,691,399.09	7.34%	-7.11%
长期待摊费用	524,844.04	0.23%	559,776.04	0.28%	-6.24%
短期借款	19,500,000.00	8.48%	-	-	100.00%
长期借款	15,000,000.00	6.52%	15,000,000.00	7.50%	-
应付账款	13,308,346.06	5.79%	8,757,983.01	4.38%	51.96%
合同负债	72,807,866.91	31.66%	68,909,232.96	34.44%	5.66%
应付职工薪酬	1,245,347.97	0.54%	6,568,860.50	3.28%	-81.04%
其他应付款	18,617,204.06	8.10%	16,090,714.07	8.04%	15.70%
租赁负债	13,268,473.45	5.77%	14,310,101.16	7.15%	-7.28%
未分配利润	40,760,065.34	17.72%	35,860,660.31	17.92%	13.66%

项目重大变动原因：

1、 货币资金

报告期末，公司货币资金比上年末减少，主要原因是报告期内完成的部分项目单体金额较大，虽已完工验收但项目方申请付款审批时间较长，本期销售商品、提供劳务收到的现金减少。

2、 应收账款

报告期末，公司应收账款较上年末增加，主要原因是：报告期内完成的部分项目单体金额较大，虽已完工验收但项目方申请付款审批时间较长。

3、 预付账款

报告期末，公司预付账款较上年末增加，主要原因是：报告期内项目金额较大，产品较多，需要提前采购、生产备货，但本年度受资金紧张等因素影响，较多供应商要求先预付款再排产，导致预付账款期末余额较上年同期增长。

4、 存货

报告期末，公司存货余额较上年末增加，主要原因：

(1) 本年度部分项目单体金额较大，产品较多，需要提前采购、生产备货；

(2) 本年度存在较多项目进度延后，安装、验收延迟，因此公司本期存在部分项目已交货但尚未整体完工验收，从而导致期末存货余额增加。

5、其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产余额较上年末增加，原因是本期因采购金额增加，增值税待抵扣进项税额余额增加。

6、 固定资产

报告期末，公司固定资产余额较上年末减少，主要原因是公司购置固定资产的支出减少。

7、 短期借款

报告期末短期借款较上年同期增加 19,500,000.00 元，原因是公司借款期在 1 年内的银行借款增加。

8、 应付账款

报告期末，应付账款较上年同期增加，主要原因是报告期公司收入增长导致采购的货物增加，应付供应商的待结算金额也增加；

9、 合同负债

报告期末，公司合同负债较上年期末增加，主要原因是本期经营业绩增长，因此公司根据合同约定收取客户的预收款也随之增加。

10、 应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬较上年末减少，主要原因是：上年末计提员工年度奖金在本期支付，导致期末应付职工薪酬减少。

11、 其他应付款

报告期末，其他应付款较上年末增加，主要原因是期末应付的安装费、运输费等各项服务费用较上年增加。

12、 未分配利润

报告期末公司未分配利润较上年末增加 4,899,405.03 元，增长13.66%，主要原因是本期净利润较上年增加7,129,555.83元及本期分配上年股利2,230,150.80元。

(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	78,634,802.54	-	70,163,863.11	-	12.07%
营业成本	44,948,775.88	57.16%	39,414,597.26	56.18%	14.04%
毛利率	42.84%	-	43.82%	-	-

税金及附加	874,336.42	1.11%	693,505.62	0.99%	26.07%
销售费用	15,252,900.26	19.40%	13,254,812.66	18.89%	15.07%
管理费用	2,439,711.40	3.10%	2,025,724.72	2.89%	20.44%
研发费用	3,816,683.28	4.85%	3,115,028.78	4.44%	22.52%
财务费用	619,319.68	0.79%	946,826.85	1.35%	-34.59%
信用减值损失	-3,299,479.68	4.20%	-2,423,917.64	3.45%	36.12%
其他收益	401,000.00	0.51%	115,715.57	0.16%	246.54%
营业利润	7,784,595.94	9.90%	8,405,165.15	11.98%	-7.38%
营业外收入	-		1,380.00	0.00%	-100.00%
营业外支出	25,275.35	0.03%	-	0.00%	100.00%
利润总额	7,759,320.59	9.87%	8,406,545.15	11.98%	-7.70%
所得税费用	629,764.76	0.80%	1,412,012.28	2.01%	-55.40%
净利润	7,129,555.83	9.07%	6,994,532.87	9.97%	1.93%

项目重大变动原因:

1、营业收入、营业成本

本期公司营业收入较上年同期增加的原因：因销售收入增长而营业成本也随之相应的增长。

2、税金及附加

本期公司税金及附加较上年同期增加的原因是应交增值税增加而与其相关的城建税、教育费附加及地方教育费附加等税费也相应增加。

3、销售费用

本期公司销售费用较上年同期增加，主要原因是本期公司销售订单增长，相应的广告宣传、展会费用及人员薪资费用增加；

4、管理费用

本期公司管理费用较上年同期增加，增加的主要原因是本期公司管理人员的薪资、社保、福利增加和使用权资产折旧增加。

5、研发费用

本期公司研发费用较上年同期增加，主要原因是公司加大了研发费用的投入所致。

6、财务费用

本期公司财务费用比上年同期减少的原因是报告期内支付银行贷款利息较上年减少。

7、信用减值损失

本期公司信用减值损失比上年同期增加的原因是报告期内应收账款余额增加，因此计提的坏账准备较上年增加。

8、其他收益

本期公司其他收益比上年同期增加的原因：报告期内获得的政府补贴增加。

9、营业利润

本期公司营业利润比上年同期增加的原因是：收入增长大于费用增长。

10、营业外收入

本期公司营业外支出比上年同期减少的原因：报告期内没有发生相关收入。

11、营业外支出

本期公司营业外支出比上年同期增加的原因：报告期内支付的赔偿金增加。

12、利润总额

本期公司利润总额比上年同期增加的原因是：收入增长大于费用增长。

13、所得税费用

本期公司所得税费用比上年同期减少的原因是本期公司的利润总额较上年同期增加，但本期所得税的税率较上年同期下降10%，因此所得税费用减少。

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	77,708,063.49	69,839,572.81	11.27%
其他业务收入	926,739.05	324,290.30	185.77%
主营业务成本	44,811,943.68	39,399,424.84	13.74%
其他业务成本	136,832.20	15,172.42	801.85%

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
定制医用家具	63,089,812.42	37,127,112.60	41.15%	22.41%	27.22%	-2.22%
配套医用家具	14,618,251.07	7,684,831.08	47.43%	-20.12%	-24.78%	3.25%
服务收入	777,705.79	-	100.00%	188.09%	-	-
其他收入	149,033.26	136,832.20	8.19%	174.27%	801.85%	-63.89%
合计	78,634,802.54	44,948,775.88	42.84%	12.07%	14.04%	-0.99%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内收入的构成无重大变动。本期定制医用家具收入 63,089,812.42 元，比上年同期增长 22.41%，占营业收入的比例为 80.23%；配套医用家具收入 14,618,251.07 元，比上年同期减少 20.12%，占营业收入的比例为 18.59%；服务收入 777,705.79，比上年同期增长 188.09%，占营业收入的比例为 0.99%。因营业收入增长，公司的主要产品定制医疗家具、配套医用家具也随着增长，毛利率变动均在合理范围，服务收入主要核算指导设计费用及管理费用，因其是产品采购过程中的增值服务，相关人员的工资已在管理费用中列支，因而未单独核算成本；其他服务收入比上年同期增长 174.27%，占营业收入的比例为 0.19%，为销售材料、标牌及出租共享陪护床等的收入，毛利率变动均在合理范围内。

(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	-6,115,289.90	12,036,623.84	-150.81%
投资活动产生的现金流量净额	-119,181.34	-2,758,384.49	95.68%
筹资活动产生的现金流量净额	17,094,084.53	-1,012,075.00	1,789.01%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额:

报告期内,经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少,主要原因是:

(1)本期由于新增项目单体金额较大,产品较多,需要提前采购、生产备货,因此本期购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加;

(2)公司本期存在部分项目已交货但尚未整体完工验收,回款时间延长。

2、投资活动产生的现金流量净额:

报告期内,投资活动产生的现金净额较上年同期增加,主要原因是本年度购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额:

报告期内,筹资活动产生的现金净额较上年同期增加,主要原因是本年度公司取得银行借款的现金较上年同期增加。

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
广东省仪美医养家具制造有限公司	控股子公司	家具生产与销售,主要是从事金属家具的制造	1000万	2,727,811.23	2,112,168.24	732,278.55	-49,539.43

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

报告期内,公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中。公司充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益,切实履行应尽的义务,支持地区经济

发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，遵守社会公德、商业道德，接受政府和社会公众的监督。

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
1、市场竞争加剧风险	<p>我国家具行业发展快速，家具行业生产企业数量不断增加，市场集中度分散，行业竞争激烈，进入门槛低，企业质量良莠不齐。作为家具行业的新兴子行业，医用家具因具有可满足消费者的个性化需求、空间利用率高、服务周全等优势，吸引了越来越多的客户，越来越多厂家因看好医用定制医疗家具市场，纷纷涉足医用定制医疗家具行业，以低价获取客户。然而，医用家具的专业性尚未引起医疗卫生机构足够的重视，行业缺乏统一的质量管控标准，准入门槛低，因此，家装企业、地板企业等其他非专业生产医用家具企业也加入这一细分市场，目前该细分行业鱼龙混杂，良莠不齐，竞争激烈。医用定制医疗家具行业的竞争将可能因家具企业数量的增加而进一步加剧，若公司不能在产品设计、生产效率与成本、定制服务、渠道建设、品牌营销等方面持续保持优势，医用定制医疗家具行业的市场竞争加剧，将可能对公司的盈利水平造成不利影响。</p>
2、实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东及实际控制人之一的莫素林女士直接持有公司 63.36%股份，另一名实际控制人李勇先生（莫素林女士的丈夫）虽然不持有公司股份，但担任公司董事长、总经理。二人对公司的重大决策、日常生产经营、内部管理方面均可施予重大影响。虽然公司通过制定“三会”议事规则、关联交易决策制度、对外担保管理制相关行为进行约束，但是两人作为公司实际控制人仍有可能通过所控制的股份行使表决权来对发行人的人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。</p>
3、公司治理的风险	<p>公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司成立时间较短，公司制定的各项管理控制制度还需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险</p>
4、税收政策变化的风险	<p>2022 年 12 月 19 日，公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202244004101 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据 2008 年 1 月 1 日开始实施的《企业所得税法》和《企业所得税法实施条例》的规定，公司符合减按 15%的税率征收企业所得税的法定条件，适用的企业所得税税率 15%。但如若国家有关</p>

	政策发生不利变动，则将对公司的盈利能力和资金周转情况产生一定的影响。
5、产品质量控制的风险	随着人们对健康生活品质的重视，消费者对家具产品的甲醛含量等环保指标、定制医疗家具的产品质量要求越来越。若公司在供应商管理、质量措施执行不到位等方面出现问题，可能出现公司产品质量无法让消费者满意的风险，使得公司品牌和业绩受到不利影响。与此同时，定制医疗家具因满足消费者的个性化需求，需要配备个性化设计、上门量尺、现场安装等服务，若在公司向消费者提供设计、量尺、安装等服务过程中，消费者发生服务投诉等事项，将对公司的品牌造成不利影响，进而可能对公司产品销售和经营业绩造成不利影响。
6、公司租赁厂房权利存在瑕疵导致搬迁的风险	目前，公司租赁的厂房所在的建筑物仍在办理产权证明，尚未取得房产证，公司生产经营场所所在的建筑物的产权存在相应的瑕疵，并且该瑕疵有可能导致公司生产经营场地被强制拆除、提前收回，公司可能面临厂房搬迁的风险。
7、应收账款余额增加的风险	报告期内，公司应收账款余额大幅度增加。虽然公司坏账准备计提比例合理，应收款项收回的可能性较大，但不排除应收款项存在产生坏账的可能性，存在部分应收款项不能收回的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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

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

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争、避免及规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016年11月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争、避免及规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年11	-	挂牌	同业竞争	避免同业	正在履行中

	月 22 日			承诺	竞争、避免及规范关联交易	
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 22 日	-	挂牌	补缴社保及住房公积金承诺	补缴社保及住房公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 22 日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	避免及规范关联交易	正在履行中
其他股东	2016 年 11 月 22 日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	避免及规范关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 22 日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	避免及规范关联交易	正在履行中
其他	2016 年 11 月 22 日	-	挂牌	关于避免及规范关联交易的承诺	避免及规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 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
货币资金	流动资产	质押	7,888,378.44	3.43%	银行保函保证金及共管账户
总计	-	-	7,888,378.44	3.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况系公司正经营业务所需，不会对公司生产经营情况造成不利影响。

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	13,394,453	54.05%	0	13,394,453	54.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,314,330	17.41%		4,314,330	17.41%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,385,000	45.95%	0	11,385,000	45.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,385,000	45.95%	0	11,385,000	45.95%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		24,779,453	-	0	24,779,453	-	
普通股股东人数							8

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	莫素林	15,699,330	0	15,699,330	63.36%	11,385,000	4,314,330	0	0
2	广州市尔蒙投资管理合伙企业（有限合伙）	3,103,960	0	3,103,960	12.53%	0	3,103,960	0	0
3	广州市仪美医用家具	2,477,945	0	2,477,945	10.00%	0	2,477,945	0	0

	科技股份有限公司回购专用证券账户								
4	广州创星客文化产业投资合伙企业（有限合伙）	1,633,664	0	1,633,664	6.59%	0	1,633,664	0	0
5	李延琴	660,000	0	660,000	2.66%	0	660,000	0	0
6	哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）	544,554	0	544,554	2.20%	0	544,554	0	0
7	蓝毅敏	412,205	0	412,205	1.66%	0	412,205	0	0
8	佳泓（广州）健康科技有限公司	247,795	0	247,795	1.00%	0	247,795	0	0
	合计	24,779,453	-	24,779,453	100%	11,385,000	13,394,453	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p>股东莫素林的丈夫李勇系股东李延琴的弟弟，除此之外，股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系，亦无任何关系密切的家庭成员。</p>									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
李勇	董事长、总经理	男	1972年11月	2022年9月15日	2025年9月15日
莫素林	董事、副总经理、技术总监	女	1973年8月	2022年9月15日	2025年9月15日
李强	董事	男	1970年10月	2022年9月15日	2025年9月15日
高振忠	董事	男	1963年4月	2022年9月15日	2025年9月15日
侯昱	董事	女	1985年4月	2022年9月15日	2025年9月15日
吴建武	监事	男	1968年12月	2022年9月15日	2025年9月15日
姜超群	监事	男	1972年10月	2022年9月15日	2025年9月15日
潘琪清	监事	女	1988年7月	2022年9月15日	2025年9月15日
綦长根	销售总监	男	1975年9月	2022年9月15日	2025年9月15日
李洁萍	常务副总经理	女	1972年3月	2022年9月15日	2025年9月15日
李丽娜	董事会秘书	女	1988年6月	2022年9月15日	2025年9月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司现有董事、监事、高级管理人员及控股股东，除李勇与莫素林系夫妻关系外，不存在其他关联关系。

(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
莫素林	15,699,330	0	15,699,330	63.36%	0	0
合计	15,699,330	-	15,699,330	63.36%	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
行政人员	14	3	-	17
生产人员	16	1	-	17
销售人员	39	10	6	43
技术人员	31	7	2	36
财务人员	7	1	-	8
员工总计	107	22	8	121

(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	七、（一）	42,498,752.53	45,643,121.79
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	七、（二）	86,225,435.04	74,502,771.39
应收款项融资		-	-
预付款项	七、（三）	2,227,932.08	1,139,783.64
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	七、（四）	9,143,718.30	5,125,263.58
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	七、（五）	61,309,254.27	50,187,154.81
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七、（六）	8,565,148.24	2,282,464.39
流动资产合计		209,970,240.46	178,880,559.60
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	七、(七)	2,655,567.47	2,816,680.09
在建工程		43,867.92	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	七、(四十)	13,646,334.36	14,691,399.09
无形资产	七、(八)	298,669.60	328,204.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七、(九)	524,844.04	559,776.04
递延所得税资产	七、(十)	2,836,368.03	2,836,368.03
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		20,005,651.42	21,232,427.97
资产总计		229,975,891.88	200,112,987.57
流动负债：			
短期借款	七、(十一)	19,500,000.00	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七、(十二)	13,308,346.06	8,757,983.01
预收款项		-	-
合同负债	七、(十三)	72,807,866.91	68,909,232.96
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	七、(十四)	1,245,347.97	6,568,860.50
应交税费	七、(十五)	3,691,567.16	1,278,783.67
其他应付款	七、(十六)	18,617,204.06	16,090,714.07
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	七、(十七)	1,926,256.88	1,676,942.53
其他流动负债	七、(十八)	2,177,821.21	3,986,766.52
流动负债合计		133,274,410.25	107,269,283.26
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	七、(十九)	15,000,000.00	15,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债	七、（四十）	13,268,473.45	14,310,101.16
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		28,268,473.45	29,310,101.16
负债合计		161,542,883.70	136,579,384.42
所有者权益：			
股本	七、（二十）	24,779,453.00	24,779,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	七、（二十一）	12,458,829.69	12,458,829.69
减：库存股	七、（二十二）	13,628,697.50	13,628,697.50
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	七、（二十三）	4,063,357.65	4,063,357.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	七、（二十四）	40,760,065.34	35,860,660.31
归属于母公司所有者权益合计		68,433,008.18	63,533,603.15
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		68,433,008.18	63,533,603.15
负债和所有者权益合计		229,975,891.88	200,112,987.57

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：陈红艳

（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		41,177,455.33	44,274,268.15
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、（一）	86,115,784.33	74,502,771.39
应收款项融资		-	-
预付款项		2,227,932.08	1,139,783.64
其他应收款	十四、（二）	9,142,642.54	5,123,841.16
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		61,101,823.16	49,555,230.43
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		8,565,148.24	2,282,464.39
流动资产合计		208,330,785.68	176,878,359.16
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	十四、(三)	2,939,433.54	2,939,433.54
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		2,489,674.21	2,635,954.46
在建工程		43,867.92	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		13,123,273.10	14,056,253.33
无形资产		277,169.60	305,204.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		524,844.04	559,776.04
递延所得税资产		2,789,291.23	2,789,291.23
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		22,187,553.64	23,285,913.32
资产总计		230,518,339.32	200,164,272.48
流动负债：			
短期借款		19,500,000.00	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		13,326,048.47	8,691,243.09
预收款项		-	-
合同负债		72,807,866.91	68,909,232.96
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,231,847.97	6,552,466.30
应交税费		3,687,651.06	1,228,234.49
其他应付款		18,616,129.46	16,087,188.46
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		1,707,101.85	1,471,729.84
其他流动负债		2,177,821.21	3,986,766.52
流动负债合计		133,054,466.93	106,926,861.66
非流动负债：			
长期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		12,947,773.78	13,874,004.91
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		27,947,773.78	28,874,004.91
负债合计		161,002,240.71	135,800,866.57
所有者权益：			
股本		24,779,453.00	24,779,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		12,579,073.98	12,579,073.98
减：库存股		13,628,697.50	13,628,697.50
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,063,357.65	4,063,357.65
一般风险准备		-	-
未分配利润		41,722,911.48	36,570,218.78
所有者权益合计		69,516,098.61	64,363,405.91
负债和所有者权益合计		230,518,339.32	200,164,272.48

（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	七、(二十五)	78,634,802.54	70,163,863.11
其中：营业收入	七、(二十五)	78,634,802.54	70,163,863.11
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		67,951,726.92	59,450,495.89
其中：营业成本	七、(二十五)	44,948,775.88	39,414,597.26
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	七、(二十六)	874,336.42	693,505.62
销售费用	七、(二十七)	15,252,900.26	13,254,812.66
管理费用	七、(二十八)	2,439,711.40	2,025,724.72
研发费用	七、(二十九)	3,816,683.28	3,115,028.78
财务费用	七、(三十)	619,319.68	946,826.85
其中：利息费用		745,012.76	1,009,968.38
利息收入		196,608.54	103,697.18
加：其他收益	七、(三十一)	401,000.00	115,715.57
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）	七、(三十二)	-3,299,479.68	-2,423,917.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,784,595.94	8,405,165.15
加：营业外收入	七、(三十三)	-	1,380.00
减：营业外支出	七、(三十四)	25,275.35	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,759,320.59	8,406,545.15
减：所得税费用	七、(三十五)	629,764.76	1,412,012.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,129,555.83	6,994,532.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,129,555.83	6,994,532.87
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)		-	-52,449.19
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,129,555.83	7,046,982.06
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		7,129,555.83	6,994,532.87
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,129,555.83	7,046,982.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-52,449.19
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.29	0.28
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.29	0.28

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：陈红艳

(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	十四、(四)	78,533,101.84	70,107,181.69
减：营业成本	十四、(四)	44,736,561.53	39,140,300.65
税金及附加		873,862.73	693,232.32
销售费用		15,252,900.26	13,254,812.66
管理费用		2,315,403.43	1,923,579.09

研发费用	十四、(五)	3,816,683.28	3,115,028.78
财务费用		607,522.54	924,720.02
其中：利息费用		-	986,381.80
利息收入		-	101,988.38
加：其他收益		401,000.00	111,966.56
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）		-3,293,726.83	-2,423,897.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,037,441.24	8,743,577.21
加：营业外收入		-	1,380.00
减：营业外支出		25,275.35	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,012,165.89	8,744,957.21
减：所得税费用		629,322.39	1,412,012.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,382,843.50	7,332,944.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,382,843.50	7,332,944.93
（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		7,382,843.50	7,332,944.93

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.30

（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		72,252,369.39	91,331,777.26
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	七、(三十六)	6,507,581.84	10,632,403.55
经营活动现金流入小计		78,759,951.23	101,964,180.81
购买商品、接受劳务支付的现金		54,296,921.41	53,540,313.22
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		11,245,114.36	12,647,038.75
支付的各项税费		10,506,618.40	6,670,830.65
支付其他与经营活动有关的现金	七、(三十六)	8,826,586.96	17,069,374.35
经营活动现金流出小计		84,875,241.13	89,927,556.97
经营活动产生的现金流量净额		-6,115,289.90	12,036,623.84
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		-	245,562.82
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	245,562.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,181.34	1,664,513.77
投资支付的现金		-	1,339,433.54
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		-	-
投资活动现金流出小计		119,181.34	3,003,947.31
投资活动产生的现金流量净额		-119,181.34	-2,758,384.49
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		40,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,500,000.00	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,405,915.47	612,075.00
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		-	-
筹资活动现金流出小计		22,905,915.47	26,012,075.00
筹资活动产生的现金流量净额		17,094,084.53	-1,012,075.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		10,859,613.29	8,266,164.35
加：期初现金及现金等价物余额		23,750,760.80	59,422,166.90
六、期末现金及现金等价物余额		34,610,374.09	67,688,331.25

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：陈红艳

(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		72,327,369.39	91,267,727.26
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,505,604.96	10,259,678.64
经营活动现金流入小计		78,832,974.35	101,527,405.90

购买商品、接受劳务支付的现金		54,652,422.48	52,380,339.05
支付给职工以及为职工支付的现金		11,142,262.66	12,500,740.69
支付的各项税费		10,412,975.19	6,656,075.11
支付其他与经营活动有关的现金		8,693,047.48	16,937,540.18
经营活动现金流出小计		84,900,707.81	88,474,695.03
经营活动产生的现金流量净额		-6,067,733.46	13,052,710.87
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		-	245,562.82
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	245,562.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,181.34	1,454,233.77
投资支付的现金		-	1,339,433.54
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		-	-
投资活动现金流出小计		119,181.34	2,793,667.31
投资活动产生的现金流量净额		-119,181.34	-2,548,104.49
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		40,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,500,000.00	25,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,405,915.47	612,075.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		22,905,915.47	26,012,075.00
筹资活动产生的现金流量净额		17,094,084.53	-1,012,075.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		10,907,169.73	9,492,531.38
加：期初现金及现金等价物余额		22,381,907.16	57,331,231.27
六、期末现金及现金等价物余额		33,289,076.89	66,823,762.65

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	
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:

本公司 2022 年年度权益分派方案为：以公司股权登记日应分配股数 22,301,508 股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本 24,779,453 股减去回购的股份 2,477,945 股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每 10 股派人民币现金 1.00 元。股权登记日为 2023 年 6 月 16 日，除权除息日为 2023 年 6 月 19 日，本次权益分派共计派发现金红利 2,230,150.80 元，权益分派事项已全部完成（公告编号：2023-019）。

(二) 财务报表项目附注

广州市仪美医用家具科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广州市仪美医用家具科技股份有限公司

注册地址：广州市白云区北太路1633号广州民营科技园科兴西路13号自编B1-B2栋1楼、B1栋2楼北侧

总部地址：广州市白云区北太路1633号广州民营科技园科兴西路13号自编B1-B2栋1楼、B1栋2楼北侧

营业期限：自2010年12月08日至长期

股本：人民币2,477.9453万元

法定代表人：李勇

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医用家具的研发、生产和销售

公司经营范围：计算机软硬件及辅助设备批发；家用电器销售；电子产品销售；家居用品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；家用视听设备销售；针纺织品销售；交通及公共管理用标牌销售；家用纺织制成品制造；医学研究和试验发展；新材料技术研发；自然科学研究和试验发展；工程和技术研究和试验发展；家具制造；家具销售；工业设计服务；家具安装和维修服务；家具零配件销售；家具零配件生产；家用电器安装服务；显示器件销售；平面设计；广告设计、代理；图文设计制作；专业设计服务；普通机械设备安装服务；人工智能行业应用系统集成服务；软件销售；信息系统运行维护服务；机械设备销售；机械设备研发；人工智能硬件销售；集成电路芯片设计及服务；人工智能应用软件开发；软件外包服务；软件开发；人工智能基础软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；非居住房地产租赁；土地使用权租赁。

(三) 公司历史沿革

本公司是由广州市仪美医用家具科技有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，2016年11月22日起在全国中小股份转让系统挂牌交易，证券简称：仪美医科；证券代码：839643；转让方式：协议转让。

整体股改变更为股份有限公司时，股权情况如下

序号	股东	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	莫素林	货币出资	1,518.0000	69.69

序号	股东	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
2	李延琴	货币出资	66.0000	3.03
3	广州开林家具制造有限公司	货币出资	66.0000	3.03
4	广州市尔蒙投资管理合伙企业	货币出资	310.3960	14.25
5	广州创星客文化产业投资合伙企业	货币出资	163.3664	7.50
6	哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）	货币出资	54.4554	2.50
合计			2,178.2178	100.00

根据公司2020年05月《第二届董事会第四次会议决议》规定，公司申请审议通过《关于公司以要约方式回购股份的议案》，本次股份回购期限自2020年06月19日至2020年07月18日，回购股份实际数量为2,477,945.00股，支付资金13,628,697.50元。

根据公司2020年08月11日关于股东持股情况变动公告，原股东广州水木十八号投资合伙企业（有限合伙）将持有的公司2.1%股权转让给莫素林。

截止至2023年6月30日股权情况如下

序号	股东	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	莫素林	货币出资	1,569.933	63.36
2	广州市尔蒙投资管理合伙企业（有限合伙）	货币出资	310.3960	12.53
3	广州创星客文化产业投资合伙企业（有限合伙）	货币出资	163.3664	6.59
4	哈尔滨创星客投资企业（有限合伙）	货币出资	54.4554	2.20
5	李延琴	货币出资	66.0000	2.66
6	蓝毅敏	货币出资	41.2205	1.66
7	佳泓（广州）健康科技有限公司	货币出资	24.7795	1.00
8	广州市仪美医用家具科技股份有限公司回购专用证券账户	货币出资	247.7945	10.00
合计			2,477.9453	100.00

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 25 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注【八（一）】。

1、本公司本期合并财务报表的公司

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广东省仪美医养家具制造有限公司	100.00	100.00

2022年1月至4月份期间，根据《广东省仪美医养家具制造有限公司公司章程》的规定，股东一致同意广州市仪美医用家具科技股份有限公司所持有40%的公司股权，但是其表决权为三分之二；其他股东持有60%的股权，表决权为三分之一，广州市仪美医用家具科技股份有限公司有公司的实际经营控制权。2022年05月10日完成工商变更登记，广州市仪美医用家具科技股份有限公司变更为持有广东省仪美医养家具制造有限公司100%的股权。

2、本公司合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

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

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2023年6月30日以及2023年1月1日至2023年6月30日的财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本, 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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 本公司在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时, 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; 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, 其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按照公允价值计量; 取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债, 履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按照公允价值计量; 取得的被购买方或有负债, 其公允价值能够可靠计量的, 单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）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。本公司将所控制的全部主体(包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母

公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的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，按照本附注三、（十七）2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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十一）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本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。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套

期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及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

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (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，且本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，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；或②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收

入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与相同或者相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十）1、2、3、7。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项

项目	确定组合的依据
组合 3（账龄组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项、除以上外的其他应收暂付款项。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（账龄组合）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品和在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金

额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于2022年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

– 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单

位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。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。投资企业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，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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

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利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

本公司持有的投资性房地产同时满足下列条件，按公允价值模式进行后续计量：

- 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值（参见附注三、(三十七)）为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(十九) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按[年限平均法][年数总和法][双倍余额递减法][工作量法]计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、（十六））。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
机器设备	5至10年	5.00
运输设备	10年	5.00
办公家具	5年	5.00
电子设备及其他	3年	5.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金

额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计

量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	10	使用期限
专利权	10	使用期限

3、内部研究与开发支出

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。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十四）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	0-10年	租赁合同约定期限

办公室和厂房等按剩余租赁期限摊销

（二十六）合同负债

1、合同负债的确认方法

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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上

的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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本公司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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十九）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负

债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（二十一）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十一）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

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发出的商品；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。

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

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，收入确认的具体方法如下：

1、产品销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，并进行安装，由客户验收后，公司在取得客户的验收报告或者其他确认凭据时确认收入。

2、提供劳务收入确认和计量原则：

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

公司让渡资产使用权收入，主要是共享陪护床使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

共享陪护床收入确认时间点：根据共享陪护床被使用的情况，使用时，采用同时收取押金和使用费的形式，使用费在当天确认收入，押金在使用人第二天9点前关闭陪护床的，退回扣除必要手续费后的款项，如果超过第二天9点关闭陪护床的，扣除押金作为收入。

（三十三）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据；

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：

政府补助的确认时点：

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应

纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

– 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

– 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

– 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于土地和建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用[直线法][其他折旧方法]对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

（三十七）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更

（二）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15.00%、20.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州市仪美医用家具科技股份有限公司	15.00%
广东省仪美医养家具制造有限公司	20.00%

（二）税收优惠及批文

公司根据2022年12月19日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联

合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202244004101，有效期为3年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业可享受企业所得税优惠政策，本公司2022年企业所得税减按15%税率缴纳。

根据财政部和税务总局下发的关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税〔2019〕13号）中的第二条“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”的规定，本公司之子公司广东省仪美医养家具制造有限公司享受20%的所得税税率。

七、合并财务报表项目附注

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；期末指2023年6月30日，期初是指2023年1月1日，本期是指2023年1-6月，上期是指2022年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,363.2	23,740.70
银行存款	34,588,872.63	23,688,678.47
其他货币资金	7,893,516.7	21,930,702.62
合 计	42,498,752.53	45,643,121.79
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,888,378.44	21,892,360.99

使用受限的款项总额是指因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额，具体原因详见附注七、（三十九）：所有权或使用权受到限制的资产。

货币资金期末余额中除其他货币资金中保证金及共管账户外不存在冻结、抵押、对变现在有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄自应收账款确认日起开始计算。

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	60,266,952.45	56,899,471.72
1至2年(含2年)	14,754,073.10	14,726,068.92
2至3年(含3年)	18,123,884.32	7,331,652.35
3至4年(含4年)	1,846,379.52	1,395,059.82

账龄	期末余额	期初余额
4至5年(含5年)	1,354,336.05	3,159,797.21
5年以上	9,200,408.88	6,215,325.10
小计	105,546,034.32	89,727,375.12
减：坏账准备	19,320,599.28	15,224,603.73
合计	86,225,435.04	74,502,771.39

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	105,546,034.32	100.00	19,320,599.28	18.31%	86,225,435.04
其中：组合1	105,546,034.32	100.00	19,320,599.28	18.31%	86,225,435.04
合计	105,546,034.32	100.00	19,320,599.28	18.31%	86,225,435.04

种类	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,727,375.12	100.00	15,224,603.73	100.00	74,502,771.39
其中：组合1	89,727,375.12	100.00	15,224,603.73	100.00	74,502,771.39
合计	89,727,375.12	100.00	15,224,603.73	100.00	74,502,771.39

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1	105,546,034.32	19,320,599.28	86,225,435.04
合计	105,546,034.32	19,320,599.28	86,225,435.04

(3) 2023年1-6月应收账款预期信用损失的评估：

本公司对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。

账龄	整个存续期预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1年以内(含1年)	5.00%	60,266,952.45	3,013,347.62
1至2年(含2年)	10.00%	14,754,073.10	1,475,407.31
2至3年(含3年)	20.00%	18,123,884.32	3,624,776.87
3至4年(含4年)	50.00%	1,846,379.52	923,189.76
4至5年(含5年)	80.00%	1,354,336.05	1,083,468.84
5年以上	100.00%	9,200,408.88	9,200,408.88
合计		105,546,034.32	19,320,599.28

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
减值准备	15,224,603.73	4,095,995.55				19,320,599.28
合计	15,224,603.73	4,095,995.55				19,320,599.28

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本年无金额重大的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
南方医科大学南方医院	5,087,179.20	1年以内	4.82%	254,358.96
	7,188,445.80	1-2年	6.81%	718,844.58
	1,005,059.92	3-4年	0.95%	502,529.96
周口市中心医院	12,961,407.12	1年以内	12.28%	648,070.36
广州市番禺区中医院	8,103,678.80	1年以内	7.68%	405,183.94
贵阳市妇幼保健院	7,341,451.00	2-3年	6.96%	1,468,290.20
邓州市新艺木业有限责任公司	4,844,145.22	1年以内	4.59%	242,207.26
	1,466,392.50	1-2年	1.39%	146,639.25
合计	47,997,759.56		45.48%	4,386,124.51

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本公司本年末未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 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 (含 1 年)	2,227,932.08	100.00	1,139,783.64	100.00
小 计	2,227,932.08	100.00	1,139,783.64	100.00
减: 坏账准备				
合 计	2,227,932.08	100.00	1,139,783.64	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
广州华瑞金属制品有限公司	248,570.00	1 年以内	11.16%
	706,858.00	1-2 年	31.73%
广州尚美一品装饰材料有限公司	131,119.00	1 年以内	5.89%
广州世一净化设备有限公司	122,233.00	1 年以内	5.49%
广州中熙办公家具有限公司	113,735.00	1 年以内	5.10%
广州铎世家具制造有限公司	49,035.00	1 年以内	2.20%
合 计	1,371,550.00	—	61.56%

(四) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	9,143,718.30	5,125,263.58
合 计		9,143,718.30	5,125,263.58

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,218,710.24	1,088,567.84
1至2年(含2年)	3,940,286.60	3,818,386.95
2至3年(含3年)	526,620.90	422,841.82
3至4年(含4年)	436,629.82	60,250.00
4至5年(含5年)	370	1,531,512.10
5年以上	264,709.00	243,829.00
小计	10,387,326.56	7,165,387.71
减：坏账准备	1,243,608.26	2,040,124.13
合计	9,143,718.30	5,125,263.58

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值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
押金	318,160.00	79,160.04
投标保证金	220,884.00	386,800.00
质保金	259,639.00	259,639.00
代扣个人社保费、公积金	72,299.03	62,805.86
租金	61,520.55	
其他	3,235,319.11	79,022.94
服务费	37,002.00	128,205.00
履约保证金	6,119,245.55	6,097,549.05
往来款	63,257.32	27,675.00
预付订金		44,530.82
合 计	10,387,326.56	7,165,387.71

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,387,326.56	100	1,243,608.26	11.97%	9,143,718.30
其中：账龄组合	10,387,326.56	100	1,243,608.26	11.97%	9,143,718.30
合 计	10,387,326.56	100	1,243,608.26	11.97%	9,143,718.30

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 (%)	
按单项计提坏账准备	40,250.00	0.56	40,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,125,137.71	99.44	1,999,874.13	28.07	5,125,263.58
其中：账龄组合	7,125,137.71	99.44	1,999,874.13	28.07	5,125,263.58
合计	7,165,387.71	100.00	2,040,124.13	28.47	5,125,263.58

1) 2023年6月30日单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无

2) 2023年1-6月按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		坏账准备
	账面余额		坏账准备	账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年)	5,218,710.24	5.00	260,935.51	1,088,567.84	5.00	54,428.39
1至2年 (含2年)	3,940,286.60	10.00	394,028.66	3,818,386.95	10.00	381,838.70
2至3年 (含3年)	526,620.90	20.00	105,324.18	422,841.82	20.00	84,568.36
3至4年 (含4年)	436,629.82	50.00	218,314.91	20,000.00	50.00	10,000.00
4至5年 (含5年)	370.00	80.00	296	1,531,512.10	80.00	1,225,209.68
5年以上	264,709.00	100.00	264,709.00	243,829.00	100.00	243,829.00
合计	10,387,326.56		1,243,608.26	7,125,137.71		1,999,874.13

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,040,124.13		40,250.00	2,040,124.13
2023年1月1日余额在本期	2,040,124.13		40,250.00	2,040,124.13
—转入第二阶段				

—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	796,515.87		40,250.00	836,765.87
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2023年6月30日余额	1,243,608.26		0.00	1,243,608.26

(4) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南方医科大学南方医院	履约保证金	962,905.60	1年以内	9.27%	48,145.28
		3,420,286.60	1至2年	32.93%	342,028.66
建信融通有限责任公司	保函保证金	2,888,716.80	1年以内	27.81%	144,435.84
淮北市人民医院	履约保证金	689,595.00	1年以内	6.64%	34,479.75
平顶山市中医医院	履约保证金	500,000.00	2至3年	4.81%	100,000.00
广州展飞信息科技有限公司	租金	61,520.55	2至3年	0.59%	12,304.11
		270,150.00	3至4年	2.60%	135,075.00
合计		8,793,174.55		84.65%	816,468.64

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,454,287.74		6,454,287.74
库存商品	25,666,976.86		25,666,976.86
发出商品	27,083,080.97		27,083,080.97
在产品	2,104,908.70		2,104,908.70
合计	61,309,254.27		61,309,254.27

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,299,328.91		4,299,328.91
库存商品	22,178,279.68		22,178,279.68
发出商品	18,156,918.64		18,156,918.64
在产品	5,552,627.58		5,552,627.58
合计	50,187,154.81		50,187,154.81

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备:无

3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转销原因:无

4、借款费用资本化情况:无

5、合同履约成本本期摊销金额的说明:无

6、其他说明:无

(六)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税期末借方余额	8,565,148.24	2,282,464.39
小计	8,565,148.24	2,282,464.39
减:减值准备		
合计	8,565,148.24	2,282,464.39

(七)固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	2,655,567.47	2,816,680.09
固定资产清理	2		

合计			2,655,567.47		2,816,680.09
----	--	--	--------------	--	--------------

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,269,191.08	2,415,013.28	928,154.14	353,678.90	4,966,037.40
2. 本期增加金额	0.00	76,943.04	0.00	0.00	76,943.04
(1) 购置	0.00	76,943.04	0.00	0.00	76,943.04
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,269,191.08	2,491,956.32	928,154.14	353,678.90	5,042,980.44
二、累计折旧					
1. 期初余额	823,938.71	768,336.82	301,201.59	255,880.19	2,149,357.31
2. 本期增加金额	51,763.56	59,051.24	107,543.64	19,697.22	238,055.66
(1) 计提	51,763.56	59,051.24	107,543.64	19,697.22	238,055.66
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	875,702.27	827,388.06	408,745.23	275,577.41	2,387,412.97
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	393,488.81	1,664,568.26	519,408.91	78,101.49	2,655,567.47
2. 期初账面价值	445,252.37	1,646,676.46	626,952.55	97,798.71	2,816,680.09

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 报告期末固定资产抵押情况：无

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		47,169.81	567,119.32	614,289.13
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		47,169.81	567,119.32	614,289.13
二、累计摊销				
1. 期初余额		15,919.74	270,164.67	286,084.41
2. 本期增加金额		1,179.24	28,355.88	29,535.12
(1) 计提		1,179.24	28,355.88	29,535.12
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		17,098.98	298,520.55	315,619.53
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		30,070.83	268,598.77	298,669.60
2. 期初账面价值		31,250.07	296,954.65	328,204.72

(2) 本公司期末无形资产无用于抵押借款。

(3) 本期公司无内部研发形成的无形资产。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	559,776.04	0.00	34,932.00		524,844.04	
合 计	559,776.04	0.00	34,932.00		524,844.04	

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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	17,264,727.86	2,589,699.82	17,264,727.86	2,589,699.82
固定资产账税差异	41,140.38	6,171.06	41,140.38	6,171.06
使用权资产会计及税务差异	1,295,644.64	193,576.30	1,295,644.64	193,576.30
可抵扣亏损	1,876,834.09	46,920.85	1,876,834.09	46,920.85
合 计	20,478,346.97	2,836,368.03	20,478,346.97	2,836,368.03

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	19,500,000.00	0.00
信用借款		
合 计	19,500,000.00	0.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	13,308,346.06	8,757,983.01
设备款		
合 计	13,308,346.06	8,757,983.01

2、账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
清远市比德乐医疗科技有限公司	1,093,479.78	1至4年,广州市增城区新塘医院项目产品采购的质保款	商品采购
长春市千禧活力家俱有限公司	447,239.38	1至4年,产品采购的质保款	商品采购
广州慧加电子科技有限公司	215,074.57	1至3年,产品采购的质保款	商品采购
佛山市菲米莉家具有限公司	130,238.22	1至2年,产品采购的质保款	商品采购
合 计	1,886,031.95		

(十三) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	72,807,866.91	68,909,232.96
合 计	72,807,866.91	68,909,232.96

(十四) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	6,568,860.50	8,132,932.82	13,456,445.35	1,245,347.97
二、离职后福利-设定提存计划		408,652.72	408,652.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,568,860.50	8,541,585.54	13,865,098.07	1,245,347.97

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,567,732.50	7,458,952.23	12,781,336.76	1,245,347.97
二、职工福利费		67,319.35	67,319.35	
三、社会保险费		667,212.59	667,212.59	
其中：医疗保险费 (含生育保险费)		245,871.07	245,871.07	
工伤保险费		3,223.20	3,223.20	
四、住房公积金	1,128.00	6,768.00	7,896.00	
五、工会经费和职工教育经费				

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	6,568,860.50	8,449,346.44	13,772,858.97	1,245,347.97

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	单位参保缴纳	工资基数		408,652.72	408,652.72	
二、失业保险费	单位参保缴纳	工资基数		9,304.64	9,304.64	
三、企业年金缴费						
合 计				417,957.36	417,957.36	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,677,489.09	50,348.82
教育费附加	80,213.49	109,117.19
地方教育费附加	53,475.66	72,744.79
企业所得税	629,322.39	667,111.72
城市维护建设税	187,294.52	254,606.77
个人所得税	48,486.72	102,902.09
印花税	13,029.74	19,696.74
环保税	2,255.55	2,255.55
合 计	3,691,567.16	1,278,783.67

(十六) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		
应付股利	2		

	注	期末余额	期初余额
其他	3	18,617,204.06	16,090,714.07
合 计		18,617,204.06	16,090,714.07

1、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
服务费	9,918,522.52	9,998,896.74
往来款	66,873.54	36,987.37
保证金	998,000.00	843,694.51
押金	80	
租金	295718.41	
安装费及装修费	7,338,009.59	5,211,135.45
合 计	18,617,204.06	16,090,714.07

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,926,256.88	1,676,942.53
合 计	1,926,256.88	1,676,942.53

(十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,177,821.21	3,986,766.52
合 计	2,177,821.21	3,986,766.52

(十九) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
信用借款		
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00

上述借款年利率为 4.1%/借款期间为从 2022 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 19 日。

(二十) 股本

股东	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	
莫素林	15,699,330.00					15,699,330.00
广州市尔蒙投资管理合伙企业(有限合伙)	3,103,960.00					3,103,960.00
广州创星客文化产业投资合伙企业(有限合伙)	1,633,664.00					1,633,664.00
哈尔滨创星客投资企业(有限合伙)	544,554.00					544,554.00
李延琴	660,000.00					660,000.00
广东开林家具制造有限公司	660,000.00			-660,000.00	-660,000.00	0.00
蓝毅敏				412,205.00	412,205.00	412,205.00
佳泓(广州)健康科技有限公司				247,795.00	247,795.00	247,795.00
广州市仪美医用家具科技股份有限公司回购专用证券账户	2,477,945.00					2,477,945.00
股份总数	24,779,453.00					24,779,453.00

(二十一) 资本公积

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	12,579,073.98			12,579,073.98
小计	12,579,073.98			12,579,073.98

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、其他资本公积	-120,244.29			-120,244.29
合 计	12,458,829.69			12,458,829.69

(二十二) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州市仪美医用家具科技股份有限公司回购专用证券账户	13,628,697.50			13,628,697.50
合 计	13,628,697.50			13,628,697.50

(二十三) 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	4,063,357.65			4,063,357.65
合计	4,063,357.65			4,063,357.65

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	35,860,660.31	26,166,522.92
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	35,860,660.31	26,166,522.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	7,129,555.83	10,578,966.77
减：提取法定盈余公积		1,030,940.71
减：股利分配	2,230,150.80	
加：其他所有者权益内部结转		146,111.33
期末未分配利润	40,760,065.34	35,860,660.31

(二十五) 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	77,708,063.49	44,811,943.68	69,839,572.81	39,399,424.84
其他业务	926,739.05	136,832.20	324,290.30	15,172.42
合计	78,634,802.54	44,948,775.88	70,163,863.11	39,414,597.26
其中：合同产生的收入				

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他收入	78,634,802.54	44,948,775.88	70,163,863.11	39,414,597.26

(1) 营业收入、成本、毛利分析

项 目	本期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
定制医用家具	63,089,812.42	37,127,112.60	25,962,699.82
配套医用家具	14,618,251.07	7,684,831.08	6,933,419.99
小 计	77,708,063.49	44,811,943.68	32,896,119.81
二. 其他业务			
服务收入	777,705.79		777,705.79
其他业务	149,033.26	136,832.20	12,201.06
小 计	926,739.05	136,832.20	789,906.85
合 计	78,634,802.54	44,948,775.88	33,686,026.66

项 目	上期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
定制医用家具	51,539,435.57	29,183,503.96	22,355,931.61
配套医用家具	18,300,137.24	10,215,920.88	8,084,216.36
小 计	69,839,572.81	39,399,424.84	30,440,147.97
二. 其他业务			
服务收入	324,290.30	15,172.42	309,117.88
物料处理	-	-	-
小 计	324,290.30	15,172.42	309,117.88
合 计	70,163,863.11	39,414,597.26	30,749,265.85

(二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	472,514.93	373,081.49
教育费附加	202,450.81	159,892.07

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	134,967.21	106,594.72
车船税	4,560.00	4,285.00
印花税	55,332.37	45,141.24
排污税	4,511.10	4,511.10
合 计	874,336.42	693,505.62

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	906,130.34	497,841.10
职工薪酬	3,166,964.32	2,577,752.10
广告宣传、市场推广费、展会费用	5,243,115.78	3,205,939.18
检验费	886,795.91	469,320.50
设计费	388,412.97	52,000.00
投标费用	519,485.49	760,331.86
维修费	16,093.20	7,123.94
样品费	284,487.45	207,849.26
业务招待费	1,359,855.35	1,614,490.79
快运费、快递费	99,184.89	67,560.07
折旧费	44,528.18	27,740.40
租金、水电费、物业管理费	65,424.55	77,909.32
车辆使用费	129,368.17	169,502.81
培训费、办公费	96,993.71	55,278.04
安装费、技术服务费、售后维修服务费	1,652,679.90	2,651,333.29
摊销、无形资产摊销费	44,313.24	31,102.26
咨询顾问费、认证、审计、代理费	207,292.27	616,807.50
软件费		25,471.70
使用权资产折旧费	141,774.54	139,458.54
合 计	15,252,900.26	13,254,812.66

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保、福利费、公积金、 奖金	1,548,459.26	1,358,676.95

咨询、中介、服务费	258,563.77	190,429.24
办公、招聘、协会会费	161,731.79	123,602.38
差旅费	30,030.18	7,874.70
电话、网络、租金、水电费	36,545.28	56,593.97
维修、维护、检测费	5,554.11	12,528.44
快递费	9,919.67	9,182.63
业务招待费	40,479.45	19,682.80
折旧、摊销	131,858.04	106,248.51
会议费	3,773.58	4,000.00
劳保用品	18,162.00	670.00
使用权资产折旧费	190,178.82	136,235.10
保险	4,455.45	0.00
合计	2,439,711.40	2,025,724.72

(二十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公、招待、差旅费	196,572.67	179,072.10
工资、社保、福利费	2,817,268.53	2,436,316.15
耗材费	582,098.32	419,919.68
折旧费	20,013.24	17,378.70
使用权资产折旧费、水电	65,599.79	62,342.15
设计费	135,130.73	
合 计	3,816,683.28	3,115,028.78

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	744,673.76	1,009,968.38
减：利息收入	196,608.54	103,697.18
手续费	71,254.46	40,555.65
合 计	619,319.68	946,826.85

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

广州市工业和信息化局的 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	
白云区市场监督管理局的标准化资助资金	101,000.00	
广州市白云区发展和改革局发放重点“四上”突出贡献扶持资金		45,100.00
一次性扩岗补助		19,740.57
一次性留工补助款		50,875.00
广州高新技术产业开发区民营科技园管理委员会的成长壮大奖	100,000.00	
合 计	401,000.00	115,715.57

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,095,995.55	- 2,365,280.28
其他应收款坏账损失	796,515.87	- 58,637.36
合 计	-3,299,479.68	- 2,423,917.64

(三十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
和解金、违约金、保证金收入				
废品收入			1,380.00	1,380.00
其他				
合 计	0.00	0.00	1,380.00	1,380.00

(三十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金	25,275.35	25,275.35		
其他				
搬迁厂房装修费摊销损失				
合 计	25,275.35	25,275.35	0.00	0.00

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	629,764.76	1,412,012.28
递延所得税调整		
合计	629,764.76	1,412,012.28

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,759,320.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,163,898.09
子公司适用不同税率的影响	4,909.71
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,897.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-572,502.49
子公司交易利润影响所得税	30,562.24
所得税费用	629,764.76

(三十六) 现金流量表项目

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
补贴收入	401,000.00	115,715.57
利息收入	195,954.12	103,697.18
其他往来	5,910,627.72	1,854,201.50
受限资金转回	14,003,982.55	8,558,789.30
合计	20,511,564.39	10,632,403.55

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
往来款	3,377,194.30	2,044,397.90

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,449,392.66	15,024,976.45
转入受限资金账户		0.00
合 计	8,826,586.96	17,069,374.35

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,129,555.83	6,994,532.87
加: 资产减值准备	3,299,479.68	2,423,917.64
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	350,140.16	529,595.15
无形资产摊销	29,535.12	29,535.12
长期待摊费用摊销	34,932.00	20,611.30
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)	620,575.60	1,009,968.38
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)		
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)	-11,329,597.70	-11,562,407.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,352,236.36	-5,979,626.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,102,325.77	18,570,497.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,115,289.90	12,036,623.84
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	34,610,374.09	67,688,331.25
减：现金的期初余额	23,750,760.80	59,422,166.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	10,859,613.29	8,266,164.35

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	34,610,374.09	67,688,331.25
其中：库存现金	16,363.20	8,295.42
可随时用于支付的银行存款	34,588,872.63	67,662,963.97
可随时用于支付的其他货币资金	5,138.26	17,071.86
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	34,610,374.09	67,688,331.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十八）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	7,888,378.44	履约保证金账户余额与共管账户余额
合 计	7,888,378.44	

（三十九）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
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助			
1、广州市工业和信息化局的2022年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2、白云区市场监督管理局的标准化资助资金	101,000.00	其他收益	101,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
3、广州高新技术产业开发区民营科技园管理委员会的成长壮大奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
合 计	401,000.00		401,000.00

(四十) 租赁

1、本公司作为承租人的租赁情况

(1) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2023年1月1日余额	18,500,177.96	18,500,177.96
2. 本期增加金额	41,026.99	41,026.99
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	18,541,204.95	18,541,204.95
二、累计折旧		
1. 2023年1月1日余额	3,808,778.87	3,808,778.87
2. 本期增加金额	1,086,091.72	1,086,091.72
(1) 计提	1,086,091.72	1,086,091.72
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,894,870.59	4,894,870.59
三、减值准备		
1. 2023年1月1日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,646,334.36	13,646,334.36
2. 期初账面价值	14,691,399.09	14,691,399.09

(2) 租赁负债

项目	2023年6月30日余额	2023年1月1日余额
长期租赁负债	13,268,473.45	15,987,043.69
减：一年内到期的租赁负债		1,676,942.53
合 计	13,268,473.45	14,310,101.16

八、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

九、在其他主体中的权益

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元）

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
广东省仪美医养家具制造有限公司	广东省肇庆市	广东省肇庆市	1,000.00万元	家具生产与销售	100.00		100.00	直接投资

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2022年1月1日至2022年4月30日期间，持有广东省仪美医养家具制造有限公司40%的股权，2022年05月10日完成工商变更登记，广州市仪美医用户具科技股份有限公司变更为持有广东省仪美医养家具制造有限公司100%的股权。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	金 额
购买成本/处置对价	-
— 现金	-
— 非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	-
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-
差额	-
其中：调整资本公积	-
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

十、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的控制股东和实际控制人情况

控股股东全称	关联关系	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本企业的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
莫素林	控股股东	63.36	63.36	莫素林、李勇

注：本公司的最终控制方为莫素林、李勇，莫素林和李勇系夫妻关系，李勇担任公司董事长、总经理，莫素林担任公司董事、副总经理、技术总监、财务负责人，其对公司经营决策能够产生实质重大影响。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注一、（五）合并财务报表范围。

3、本公司的合营、联营公司情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李勇	董事、实际控制人、高级管理人员
莫素林	股东、董事、实际控制人、高级管理人员
李强	董事
高振忠	董事
侯昱	董事
潘琪清	监事
吴建武	监事
姜超群	监事
李丽娜	高级管理人员
綦长根	高级管理人员
李洁萍	高级管理人员
李延琴	仪美医科现任董事关系密切的家庭成员
珠海广赋投资管理合伙企业（有限合伙）	仪美医科控股股东莫素林持有 5.87% 的股份，仪美医科董事李强持有 17.62% 的股权
广州水木三十八号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 29.94% 的股份
广东水木华仑投资管理合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 3.65% 的股份，仪美医科董事李强持有 5.21% 的股权
广州水木十五号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 4.05% 的股份，仪美医科董事李强持有 6.75% 的股权
广州水木华仑三号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 4.88% 的

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	股份，仪美医科董事李强持有 56.10% 的股权
广州水木壹佰投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 3.68% 的股份，仪美医科董事李强持有 5.26% 的股权
广州水木华仓八号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 10.00% 的股份
广州水木华仓六号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科共同实际控制人李勇持有 5.00% 的股份，仪美医科董事李强持有 20.00% 的股权
广州启仑投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 16.13% 的股份
广州水木二十八号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 30.23% 的股权
广州水木二十五号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 18.33% 的股权
四川胜泽源农业集团有限公司	仪美医科董事李强持有 6.75% 的股权
广东大周一号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 19.42% 的股权
平潭汇垠五号股权投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 30.49% 的股权
广州芮华投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 36.30% 的股权
广东辰城云数科技有限公司	仪美医科董事李强持有 45.00% 的股权
广州水木华仓五号投资管理合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 63.23% 的股权
新余银石三号投资管理合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 14.49% 的股权
广州远盈投资有限公司	仪美医科董事李强持有 24.00% 的股权
广东大周二号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 10.00% 的股权
广州水木华仓十一号投资管理合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 10.00% 的股权
息县淘实惠电子商贸有限责任公司	仪美医科董事李强持有 50.00% 的股权
广州水木十六号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 11.11% 的股权
广州市启赋众享投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 13.71% 的股权
广州市启赋聚鑫投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 16.53% 的股权
广州水木二十六号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 16.64% 的股权
广州水木二十二号投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事李强持有 8.33% 的股权
广州金季风投资中心	仪美医科董事李强持有 100.00% 的股权
佛山市祥耀胶粘剂技术开发有限公司	仪美医科董事高振忠持有 100.00% 的股权
广州创奥客创业投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事侯昱持有 6.67% 的股权
广州悦知客投资合伙企业（有限合伙）	仪美医科董事侯昱持有 8.33% 的股权
广州中衡税务师事务所有限公司	仪美医科监事吴建武持有 5.00% 的股权
广州森莱商贸有限公司	仪美医科监事姜超群持有 51.00% 的股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山聚才新材料有限公司	仪美医科监事姜超群持有38.00%的股权

（二）关联交易

- 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- 3、关联租赁情况：无
- 4、关联担保情况

- (1) 本企业集团公司作为担保方：无
- (2) 本企业集团公司作为被担保方：无

5、关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

7、其他关联交易

本期未发生其他关联交易

（三）关联方应收应付款项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方应收应付款项事项。

（四）关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项

十三、其他重要事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

（一）应收账款

和合并报表数据一致，详见七、（二）

(二) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	9,142,642.54	5,123,841.16
合 计		9,142,642.54	5,123,841.16

1、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,217,577.86	1,087,070.56
1至2年(含2年)	3,940,286.60	3,818,386.95
2至3年(含3年)	526,620.90	422,841.82
3至4年(含4年)	436,629.82	60,250.00
4至5年(含5年)	370.00	1,531,512.10
5年以上	264,709.00	243,829.00
小计	10,386,194.18	7,163,890.43
减：坏账准备	1,243,551.64	2,040,049.27
合计	9,142,642.54	5,123,841.16

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值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
押金	318,160.00	79,160.04
投标保证金	220,884.00	386,800.00
质保金	259,639.00	259,639.00
代扣个人社保费、公积金	71,166.65	62,805.86
租金	61,520.55	
其他	3,235,319.11	77,525.66
服务费	37,002.00	128,205.00
履约保证金	6,119,245.55	6,097,549.05
往来款	63,257.32	27,675.00
预付订金		44,530.82
合 计	10,386,194.18	7,163,890.43

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,386,194.18	100.00	1,243,551.64	11.97%	9,142,642.54
其中：账龄组合	10,386,194.18	100.00	1,243,551.64	11.97%	9,142,642.54
合计	10,386,194.18	100.00	1,243,551.64	11.97%	9,142,642.54

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 (%)	
按单项计提坏账准备	40,250.00	0.56	40,250.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,163,890.43	99.44	1,999,799.27	28.07	5,123,841.16
其中：账龄组合	7,163,890.43	99.44	1,999,799.27	28.07	5,123,841.16
合计	7,163,890.43	100.00	2,040,049.27	28.47	5,123,841.16

1) 2022 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	0.00	0.00	0.00	

2) 2022 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	5,217,577.86	5.00	260,878.893	1,087,070.56	5.00	54,353.53
1 至 2 年(含 2 年)	3,940,286.60	10.00	394,028.66	3,818,386.95	10.00	381,838.70
2 至 3 年(含 3 年)	526,620.90	20.00	105,324.18	422,841.82	20.00	84,568.36
3 至 4 年(含 4 年)	436,629.82	50.00	218,314.91	20,000.00	50.00	10,000.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
4至5年(含5年)	370.00	80.00	296.00	1,531,512.10	80.00	1,225,209.68
5年以上	264,709.00	100.00	264,709.00	243,829.00	100.00	243,829.00
合计	10,386,194.18		1,243,551.64	7,123,640.43		1,999,799.27

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	2,040,049.27		40,250.00	2,080,299.27
2022年1月1日余额在本期	2,040,049.27		40,250.00	2,080,299.27
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	796,497.63		40,250.00	836,747.63
本期转销				
本期核销				
2023年6月30日余额	1,243,551.64		0.00	1,243,551.64

(5) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(6) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南方医科大学南方医院	履约保证金	962,905.60	1年以内	9.27%	48,145.28
		3,420,286.60	1至2年	32.93%	342,028.66

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
建信融通有限责任公司	保函保证金	2,888,716.80	1年以内	27.81%	144,435.84
淮北市人民医院	履约保证金	689,595.00	1年以内	6.64%	34,479.75
平顶山市中医医院	履约保证金	500,000.00	2至3年	4.81%	100,000.00
广州展飞信息科技有限公司	租金	61,520.55	2至3年	0.59%	12,304.11
		270,150.00	3至4年	2.60%	135,075.00
合计		8,793,174.55		84.65%	816,468.64

(8) 涉及政府补助的应收款项：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收：无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,939,433.54		2,939,433.54	2,939,433.54		2,939,433.54
合计	2,939,433.54		2,939,433.54	2,939,433.54		2,939,433.54

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东省仪美医养家具制造有限公司	2,939,433.54	0.00		2,939,433.54		
合计	2,939,433.54	0.00		2,939,433.54		

2、对联营、合营企业投资：无

(四) 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	77,708,505.97	44,701,872.51	69,782,891.39	39,125,128.23
其他业务	824,595.87	34,689.02	324,290.30	15,172.42

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	78,533,101.84	44,736,561.53	70,107,181.69	39,140,300.65

(1) 营业收入、成本、毛利分析

项 目	本期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
定制医用家具	63,090,254.90	37,017,041.43	26,073,213.47
配套医用家具	14,618,251.07	7,684,831.08	6,933,419.99
小 计	77,708,505.97	44,701,872.51	33,006,633.46
二. 其他业务			
服务收入	777,705.79		777,705.79
其他收入	46,890.08	34,689.02	12,201.06
小 计	824,595.87	34,689.02	789,906.85
合 计	78,533,101.84	44,736,561.53	33,796,540.31

项 目	上期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
定制医用家具	51,482,754.15	28,909,207.35	22,573,546.80
配套医用家具	18,300,137.24	10,215,920.88	8,084,216.36
小 计	69,782,891.39	39,125,128.23	30,657,763.16
二. 其他业务			
服务收入	324,290.30	15,172.42	309,117.88
小 计	324,290.30	15,172.42	309,117.88
合 计	70,107,181.69	39,140,300.65	30,966,881.04

(五) 研发费用

和合并报表数据一致，详见七、(二十九)

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	401,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,275.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	56,358.70	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	319,365.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.63%	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.15%	0.27	0.27

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,129,555.83
非经常性损益	B	319,365.95
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,810,189.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	63,533,603.15
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	67,098,381.07
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	10.63%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	10.15%
期初股份总数	N	24,779,453.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	

项目	序号	本期数
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times \frac{Q}{K}-R-S \times \frac{T}{K}$	24,779,453.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.29
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.27
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.29
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.27

广州市仪美医用家具科技股份有限公司

二〇二三年八月二十三日

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
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）	401,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,275.35
非经常性损益合计	375,724.65
减：所得税影响数	56,358.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	319,365.95

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